



معاونت پژوهش، برنامه ریزی و امور بین الملل
دفتر آموزش

مجموعه سوالات تخصصی آزمون تعیین سطح

سرمیز مالیاتی (سطح ۳)

سال ۱۳۹۱

دقت کنید سطح امتحانی دفترچه سوالات با سطح امتحانی مورد انتخاب شما انطباق داشته باشد.
سطح ۳ شامل: رئیس گروه مالیاتی صغ (سرمیز مالیاتی)، کارشناس مالیاتی ستاد (همتراز سرمیز)، دادیار

شماره داوطلبی:

نام و نام خانوادگی:

تعداد سوالات: ۱۰۰ سوال

مدت پاسخگویی: ۱۲۰ دقیقه

مواد امتحانی، تعداد و شماره سوالات

ردیف	عمومی مواد امتحانی	تعداد سؤال	از شماره	تا شماره
۱	قوانین و مقررات مالیاتی ۱ و ۲ و ۳ و ۴	۶۰	۷۱	۱۳۰
۲	حسابداری صنعتی ۲	۵	۱۳۱	۱۳۵
۳	حسابرسی مالیاتی	۵	۱۳۶	۱۴۰
۴	حسابداری میانه ۲	۵	۱۴۱	۱۴۵
۵	حسابداری پیشرفته	۵	۱۴۶	۱۵۰
۶	اصول حسابرسی ۲	۵	۱۵۱	۱۵۵
۷	قوانین و مقررات مالی و محاسبه‌ای	۵	۱۵۶	۱۶۰
۸	حقوق مدنی ۲	۵	۱۶۱	۱۶۵
۹	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۵	۱۶۶	۱۷۰

اشخاص حقوقی (تعداد ۱۰ سوال از شماره ۷۱ الی ۸۰)

۷۱- برای عملکرد سال ۱۳۸۹ شرکتهای سهامی خاص موارد زیر مفروض است:

- * فعالیت تولیدی معادل ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال
 - * سود سپرده بانکی ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال
 - * اجاره سوله کارگاه ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال
 - * هزینه تولید معادل ۱۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- مطلوبست محاسبه درآمد مشمول مالیات واحد تولیدی از طریق رسیدگی؟
- ۱- ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۲- ۱۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۳- ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۴- ۲۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۷۲- اندوخته هایی که مالیات آنها پرداخت نشده در صورت انتقال به حساب سرمایه:

- ۱- مشمول مالیات نخواهند بود
- ۲- مشمول مالیات به نرخ ۲۵٪ خواهند بود
- ۳- مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۳۱ خواهد بود
- ۴- به درآمد مشمول مالیات سال انتقال اضافه می شود

۷۳- در کدامیک از حالات زیر انتقال دارایی های شرکت های ادغام یا ترکیب شده به شرکت جدید مشمول مالیات مقرر نمی باشند؟

- ۱- ارزش دفتری
- ۲- تجدید ارزیابی
- ۳- ارزش جاری
- ۴- ارزش روز دارایی

۷۴- مالیات مؤسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی بابت کرایه مسافر و حمل کالا و امثال آنها از ایران چگونه محاسبه خواهد شد؟

- ۱- پنج درصد کلیه وجوهی که از این بابت صرفاً در ایران عاید آنها خواهد شد.
- ۲- پنج درصد کلیه وجوهی که از این بابت در ایران یا در مقصد یا در بین راه عاید آنها خواهد شد.
- ۳- دو و نیم درصد کلیه وجوهی که از این بابت صرفاً در ایران عاید آنها خواهد شد.
- ۴- دو و نیم درصد کلیه وجوهی که از این بابت در ایران یا در مقصد یا در بین راه عاید آنها خواهد شد.

۷۵- در خصوص مأخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل می شوند کدام گزینه صحیح می باشد؟

- ۱- ارزش دارایی شخص حقوقی است منهای بدهی ها و سرمایه (اعم از پرداخت شده و پرداخت نشده) و اندوخته ها و مانده سودهایی که مالیات آن قبلاً پرداخت گردیده است.
- ۲- ارزش دارایی شخص حقوقی است منهای بدهیها و سرمایه پرداخت شده و اندوخته ها و مانده سودهایی که مالیات آن قبلاً پرداخت نگردیده است.
- ۳- ارزش دارایی شخص حقوقی است منهای بدهی ها و سرمایه پرداخت شده و اندوخته ها و مانده سودهایی که مالیات آن قبلاً پرداخت گردیده است.
- ۴- هیچکدام

۷۶- آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوط به آخرین دوره عملیات شخص حقوقی منحل، کدام است؟

- ۱- ظرف شش ماه از تاریخ ثبت انحلال شخص حقوقی در اداره ثبت شرکتهای
- ۲- ظرف سه ماه از تاریخ ثبت انحلال شخص حقوقی در اداره ثبت شرکتهای
- ۳- ظرف سه ماه از تاریخ درج آگهی انحلال در روزنامه رسمی کشور
- ۴- ظرف شش ماه از تاریخ درج آگهی انحلال در روزنامه رسمی کشور

۷۷- ضریب تشخیص درآمد مشمول مالیات شرکتهای خارجی که در ایران به فعالیت پیمانکاری ساختمان مشغولند و پیمان

آنها در سال ۱۳۸۱ منعقد گردیده کدامیک از گزینه های زیر می باشد؟

- ۱- ۱۶٪ کل دریافتی سالانه.
- ۲- ۲۰٪ کل دریافتی سالانه.
- ۳- ۱۲٪ کل دریافتی سالانه.
- ۴- درآمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی تشخیص می گردد.

۷۸- یک شرکت ایرانی بابت حق الامتیاز ساخت یک نوع دارو در سال ۸۱ مبلغ ۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال به یک شرکت خارجی پرداخت نموده است در صورتیکه ضریب تعیین درآمد مشمول مالیات ۳۰ درصد باشد مالیات شرکت خارجی چه مبلغ خواهد بود؟

۱- ۶۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال ۲- ۱۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال ۳- ۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال ۴- ۶۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال

۷۹- چنانچه شرکت (الف) در تاریخ ۹۱/۷/۵ بابت حق المشاوره ۱۰ میلیون ریال به آقای (ب) پرداخت کند. مالیات تکلیفی قابل کسر و زمان ایصال آن کدام است؟

- ۱- ۵۰۰ هزار ریال - تا ۱۳۹۱/۸/۵ ۲- ۵۰۰ هزار ریال - تا ۱۳۹۱/۷/۳۰
۳- ۳۰۰ هزار ریال - تا ۱۳۹۱/۸/۳۰ ۴- ۳۰۰ هزار ریال - تا ۱۳۹۱/۸/۵

۸۰- شرکت (الف) در سال ۱۳۸۹ مشمول معافیت صد درصدی موضوع ماده (۱۳۲) بوده و اظهارنامه خود را با ابراز ۱۰۰ میلیون ریال درآمد مشمول مالیات تسلیم نموده. چنانچه دفاتر شرکت مردود و درآمد مشمول مالیات از طریق اعمال ضریب به فروش ابرازی ۱۸۰ میلیون ریال باشد. مالیات متعلق کدام است؟

- ۱- ۴۵ میلیون ریال ۲- معاف ۳- ۲۵ میلیون ریال ۴- ۲۰ میلیون ریال

مشاغل (تعداد ۱۰ سوال از شماره ۸۱ الی ۹۰)

۸۱- یک آموزشگاه رانندگی اتومبیل پایه دو که در قالب شخص حقیقی اداره می شود می بایست اظهارنامه.....
تسلیم واحد مالیاتی نماید.

- ۱- مشاغل بند الف ماده ۹۵ ۲- مشاغل بند ب ماده ۹۵

- ۳- مشاغل بند ج ماده ۹۵ ۴- براساس میزان سرمایه حسب مورد بند الف یا بند ج ماده ۹۵

۸۲- براساس دستورالعمل خوداظهاری در اجرای مقررات ماده ۱۵۸ ق.م.م برای درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ صاحبان موضوع بندهای الف، ب و ج ماده ۹۵ ق.م.م حداکثر تاریخ برای ثبت نام و دریافت شماره اقتصادی چه تاریخی است.

- ۱- ۱۳۹۱/۴/۳۱ ۲- ۱۳۹۱/۷/۳۰ ۳- ۱۳۹۰/۱۱/۳۰ ۴- ۱۳۹۱/۸/۳۰

۸۳- حذف شد.

۸۴- شخص حقیقی یک واحد مسکونی نوساز را که گواهی پایان کار آن در تاریخ ۱۳۹۰/۲/۱۵ اخذ شده است برای اولین بار در تاریخ ۱۳۹۰/۶/۲۰ به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به شخص دیگری انتقال داده است. چنانچه ارزش معاملاتی عرصه و اعیانی ملک مورد معامله به ترتیب ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ و ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد کل مالیات متعلق به نقل و انتقال ملک فوق کدامیک از موارد زیر است؟

- ۱- ۱,۲۵۰,۰۰۰ ریال ۲- ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۳- ۳,۷۵۰,۰۰۰ ریال ۴- ۲,۷۵۰,۰۰۰ ریال

۸۵- براساس دستورالعمل خوداظهاری در اجرای مقررات ماده ۱۵۸ ق.م.م برای درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ صاحبان موضوع بندهای الف، ب و ج ماده ۹۵ ق.م.م درصد نمونه انتخابی چه میزان است؟

- ۱- ۴ درصد ۲- ۱۲ درصد ۳- ۲۰ درصد ۴- ۵ درصد

۸۶- علی و حسن و احمد در یک مشارکت مدنی به نسبت ۳ و ۲ و ۱ سهم می باشند درآمد حاصل از مشارکت در سال ۸۷ مبلغ ۴۵۴ میلیون ریال و هزینه های مشارکت ۲۴۷ میلیون ریال است مالیات بر درآمد سهم حسن چقدر است (معافیت سالانه ۸۷ مبلغ ۲۷۲۴۰۰۰۰ ریال می باشد)

۱- ۷۶۲۶۰۰۰ ریال ۲- ۱۱۰۵۲۰۰۰ ریال ۳- ۱۳۷۵۲۰۰۰ ریال ۴- ۸۱۶۶۸۰۰۰ ریال

۸۷- وکلای دادگستری چند درصد از رقم حق الوکاله خود را به عنوان علی الحساب مالیاتی روی وکالتنامه تمبر الصاق و ابطال می نمایند ؟

۱ - ۲٪ ۲ - ۵٪ ۳ - ۳٪ ۴ - ۴٪

۸۸- حسابداران رسمی و صاحبان داروخانه ها به ترتیب مکلف به ثبت فعالیت های شغلی خود در کدام یک از دفاتر ذیل می باشند؟

۱-دفاتر درآمد و هزینه-دفاتر روزنامه و کل ۲- دفاتر روزنامه و کل - دفاتر درآمد و هزینه
۳- دفاتر درآمد و هزینه- دفاتر درآمد و هزینه ۴- دفاتر روزنامه و کل -دفاتر روزنامه و کل

۸۹- شرط استفاده از معافیت بر درآمد مشاغل کدام گزینه است؟

۱- سه سال پیاپی مالیات آنها مورد قبول واقع شود ۲- تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر
۳- تسلیم دفاتر قانونی ۴- رعایت موازین قانونی و آئین نامه ها

۹۰- در خصوص مضاربه کدام گزینه صحیح نمی باشد؟

۱- مضارب مکلف است مالیات درآمد سهم صاحب سرمایه را بارعایت معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م کسر و به عنوان مالیات علی الحساب صاحب سرمایه به حساب مالیاتی واریز نمایند.
۲- در صورتی که صاحب سرمایه بانک باشد تکلیف کسر مالیات صاحب سرمایه از عامل یا مضارب ساقط است.
۳- مضارب مکلف است مالیات درآمد سهم صاحب سرمایه را بدون رعایت معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م کسر و به عنوان مالیات علی الحساب صاحب سرمایه به حساب مالیاتی واریز نمایند.
۴- عامل مکلف است مالیات درآمد سهم صاحب سرمایه را بدون رعایت معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م کسر و به عنوان مالیات علی الحساب صاحب سرمایه به حساب مالیاتی واریز نمایند.

املاک و مستغلات (تعداد ۱۰ سوال از شماره ۹۱ الی ۱۰۰)

۹۱- آقای گلزار در زمین اجاره شده از سازمان حج و اوقاف، در ابتدای سال ۸۶ با اخذ مجوز اقدام به احداث یکباب مغازه نمود. نامبرده سالانه مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت مال الاجاره زمین به سازمان مزبور پرداخت و از طرفی طی قرارداد رسمی، مغازه مذکور را برای مدت یک سال به آقای احمدی در قبال مبلغ مال الاجاره ماهیانه ۵۰۰,۰۰۰ ریال به اجاره واگذار می نماید. مالیات بر درآمد اجاره سال ۸۶ آقای گلزار عبارت است از:

۱- ۶,۹۰۰,۰۰۰ ریال ۲- ۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال ۳- ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۴- ۶,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۹۲- در خصوص مهلت تسلیم اظهارنامه حق واگذاری محل و انتقال حقوق در املاک با عنوان دستداری کدام گزینه صحیح می باشد؟

۱- در مورد حق واگذاری محل تا سی روز پس از انجام معامله و در مورد انتقال حقوق در املاک دستداری تا آخر تیر ماه سال بعد
۲- در مورد حق واگذاری محل تا سی روز، در مورد املاک دستداری نیازی به تسلیم اظهارنامه ندارد.
۳- اساساً حق واگذاری محل و انتقال حقوق نیازی به اظهارنامه خاص ندارد.
۴- در مورد حق واگذاری محل و نیز انتقال حقوق در املاک با عنوان دستداری تا سی روز پس از انجام معامله

۹۳- از نظر مالیات بر درآمد اجاره املاک، در بیع شرط مادام که طبق شرایط معامله مبیع در اختیار بایع شرطی است، نحوه محاسبه چگونه است؟

- ۱- خریدار مشمول مالیات بر درآمد اجاره می گردد.
- ۲- فروشنده مشمول مالیات بر درآمد اجاره می گردد.
- ۳- خریدار و فروشنده به طور مساوی مشمول مالیات بر درآمد اجاره می گردند.
- ۴- اجاری تلقی نمی گردد مگر اینکه به موجب اسناد و مدارک ثابت گردد که اجاره پرداخت می شود.

۹۴- حذف شد.

۹۵- فسخ معاملات قطعی املاک بر اساس حکم مراجع قضایی به عنوان معامله جدید مشمول مالیات موضوع فصل مالیات بر درآمد نمی شود .

- ۱- دومه بعد از انجام معامله
- ۲- تا سه ماه بعد از انجام معامله
- ۳- بطور کلی
- ۴- تا شش ماه بعد از انجام معامله

۹۶- وزارت آموزش و پرورش یکباب مدرسه نوساز که خود احداث نموده و پایان کار آن سه ماه قبل صادر شده ، به ارزش معاملاتی عرصه ۱۰۰ و اعیانی ۲۵۰ میلیون ریال را با رعایت تشریفات و ترتیبات قانونی به فروش رسانده است. مالیات متعلق به معامله چقدر است؟

- ۱- ۲۵ میلیون
- ۲- ۱۷/۵ میلیون
- ۳- ۴۲/۵ میلیون
- ۴- صفر

۹۷- آقای (الف) بابت حق الرضای معامله حق واگذاری یکباب مغازه مبلغ ۳۰ میلیون ریال هنگام تنظیم مبیعه نامه اخذ نموده است. مالیات متعلق و موعد پرداخت آن کدام است؟

- ۱- ۴۵۰۰۰۰۰ - تا پایان اردیبهشت سال بعد
- ۲- ۴۵۰۰۰۰۰ - سی روز پس از تنظیم مبیعه نامه
- ۳- ۶۰۰۰۰۰۰ - سی روز پس از تصرف مغازه
- ۴- ۶۰۰۰۰۰۰ - تا پایان تیرماه سال بعد

۹۸- حذف شد.

۹۹- زمینی که ارزش روز آن ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی آن ۶۹/۸۰۰/۰۰۰ ریال است مبلغ ۴۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال از سوی موسسه وابسته به شهرداری ارزش گذاری شده و بالاخره توافق می شود به مبلغ ۵۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال به موسسه مذکور واگذار شود مبنای محاسبه مالیات نقل و انتقال قطعی زمین عبارتست از :

- ۱- ۶۹/۸۰۰/۰۰۰
- ۲- ۴۵/۰۰۰/۰۰۰
- ۳- ۸۰/۰۰۰/۰۰۰
- ۴- ۵۵/۰۰۰/۰۰۰

۱۰۰ - مخارجی که به موجب قرارداد انجام آن از طرف مستأجر تقبل شده در صورتی که عرفاً به عهده مالک باشد، به بهای روز انجام هزینه تقویم و به عنوان مال الاجاره غیرنقدی به کدام یک از گزینه های ذیل اضافه می شود؟

- ۱- درآمد مشمول مالیات سال تحویل
- ۲- درآمد مشمول مالیات سال انجام هزینه
- ۳- جمع اجاره بهای سال تحویل
- ۴- جمع اجاره بهای سال انجام هزینه

ارث و حق تمبر (تعداد ۱۰ سوال از شماره ۱۰۱ الی ۱۱۰)

۱۰۱- حق تمبر پرداختی در خصوص افزایش سرمایه شرکتهایی که قبلاً سرمایه خود را کاهش داده اند؟

- ۱-مشمول پرداخت دو در هزار می باشند
- ۲- تا میزانی که حق تمبر آن پرداخت شده مشمول حق تمبر نمی باشند
- ۳-مشمول پرداخت حق تمبر نمی باشند
- ۴- در صورت اخذ مجوز لازم از سوی بورس اوراق بهادار مشمول حق تمبر نمی باشند

۱۰۲- شرکت یاس در تاریخ ۸۹/۱۲/۲۵ تحت شماره ۵۸۲۵۸۷۶ و مبلغ ۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال سرمایه دراداره ثبت شرکتها به ثبت رسید و در تاریخ ۹۰/۱/۱۴ خلاصه اساسنامه آن جهت اطلاع عموم در روزنامه رسمی آگهی گردید. در صورتی که حق تمبر سرمایه شرکت در تاریخ ۹۰/۳/۱ پرداخت شود. شرکت جمعاً چه مبلغی بابت حق تمبر و در صورت تعلق جریمه، جریمه متعلق باید پرداخت نماید؟

- ۱-۳.۰۰۰.۰۰۰ ریال
- ۲-۱.۰۰۰.۰۰۰ ریال
- ۳-۳۰۰.۰۰۰ ریال
- ۴-۱۰۰.۰۰۰ ریال

۱۰۳- سرمایه یک شرکت تعاونی حسب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۸۶/۱۰/۴ از مبلغ دویست میلیون ریال به سیصد میلیون ریال افزایش یافته و در تاریخ ۸۶/۱۰/۱۵ در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است. مبلغ حق تمبر این افزایش سرمایه چه میزان است؟

- ۱-دویست هزار ریال
- ۲-چهل هزار ریال
- ۳-چهارصد هزار ریال
- ۴-مشمول حق تمبر نمی گردد.

۱۰۴- در صورتی که متوفی و وراث هر دو ایرانی مقیم خارج از ایران باشند سهم الارث هریک از وراث از اموال و حقوق مالی متوفی که در خارج از ایران وجود دارد، چگونه محاسبه می شود؟

- ۱- پس از کسر مالیات بر ارثی که از آن بابت به دولت محل وقوع مال پرداخت شده است به نرخ بیست و پنج درصد.
- ۲- پس از کسر مالیات بر ارثی که از آن بابت به دولت محل وقوع مال پرداخت شده است به نرخ ماده ۲۰ ق.م.م
- ۳- کلاً مشمول مالیات به نرخ مذکور در ماده ۲۰ ق.م.م
- ۴- کلاً مشمول مالیات به نرخ بیست و پنج درصد.

۱۰۵- در صورتی که بانکها که مالی از متوفی نزد خود دارند از اجرای تکالیف قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص اموال متوفی تخلف نمایند، تا چه میزان نسبت به پرداخت مالیات و جریمه متعلقه مسئولیت دارند؟

- ۱- علاوه بر این که تا معادل کل مالیات متعلق با وراث نسبت به پرداخت مالیات و جرایم متعلق مسئولیت تضامنی دارند، مشمول جریمه ای معادل ده درصد قیمت مال نیز خواهند بود.
- ۲- علاوه بر این که تا معادل ارزش مالی که نزد آنها بوده با وراث نسبت به پرداخت مالیات و جرایم متعلق مسئولیت تضامنی دارند، مشمول جریمه ای معادل پنج درصد قیمت مال نیز خواهند بود.
- ۳- معادل کل مالیات متعلقه با وراث نسبت به پرداخت مالیات و جرایم متعلق مسئولیت تضامنی دارند.
- ۴- معادل ارزش مالی که نزد آنها بوده با وراث نسبت به پرداخت مالیات و جرایم متعلق مسئولیت تضامنی دارند.

۱۰۶- در صورتیکه منافع مالی به طور دائم یا موقت بلاعوض به کسی واگذار شود انتقال گیرنده مکلف است :

- ۱- اظهارنامه مالیاتی خود را در مورد این منافع تا آخر تیرماه سال بعد تسلیم و مالیات متعلق را بپردازد.
- ۲- اظهارنامه مالیاتی خود را ظرف سی روز از تاریخ تعلق منافع به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم و مالیات متعلق را بپردازد.
- ۳- اظهارنامه مالیاتی خود را در مورد این منافع تا آخر همان سال تسلیم و مالیات متعلق را بپردازد.
- ۴- اظهارنامه مالیاتی خود را در مورد این منافع تا آخر اردیبهشت ماه سال بعد تسلیم و مالیات متعلق را بپردازد

۱۰۷- شرکت تعاونی الف-- که با سرمایه ۷۰ میلیون در سال ۸۳/۱/۱ به ثبت رسیده و در تاریخ ۸۸/۸/۳۰ سرمایه خود را به ۵۰ میلیون ریال تقلیل داده بود. در تاریخ ۹۰/۶/۳۰ سرمایه خود را با ثبت در مرجع ثبت شرکتها به ۲۰۰ میلیون ریال افزایش داده است. مالیات حق تمبر و جریمه متعلقه در تاریخ ۹۰/۹/۱۵ کدام است؟

- ۱- ۲۶۰۰۰۰ - ۲۵۰۰۰۰ ۲- ۲۶۰۰۰۰ - صفر ۳- صفر - صفر ۴- صفر - ۵۲۰۰۰۰

۱۰۸- آقای الف- شیعه اثنی عشری بوده و فرزند نداشته، در سال ۱۳۹۰ فوت کرده و تنها وارث وی همسرش که دختر عمومی وی نیز بوده می باشد. یک چهارم ماترک به فرض و مابقی به قرابت به همسر مرحوم رسیده است. با فرض اینکه مال غیر منقول جزو ماترک نبوده و خالص ماترک (پس از کسر کلیه دیون و هزینه ها) ۸۰ میلیون ریال باشد. مالیات بر ارث مرحوم کدام است؟

- ۱- ۲۱ میلیون ۲- ۲/۵ میلیون ۳- ۷/۵ میلیون ۴- ۸ میلیون

۱۰۹- سازمان امور مالیاتی می تواند با اخذ تضمین معتبر قرار تقسیط مشمولان مالیات بر ارث را تا مدت از تاریخ مالیات متعلق را بدهد .

- ۱- دو سال - صدور برگ تشخیص ۲- سه سال - صدور برگ قطعی
۳- دو سال قطعی مالیات ۴- سه سال قطعی مالیات

۱۱۰- در صندوق امانات بانک پس از فوت یک مشتری موارد زیر اعلام شده است .
۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اوراق مشارکت، دفترچه پس انداز به میزان ۵۰/۰۰۰ یورو در بانک فرانسوی (فرض شود معادل ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال)،
اوراق سپرده بانک سپه به مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ما ترک مشمول مالیات متوفی کدام است .
۳/۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ۱- ۱/۴۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
۱/۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ۳- ۴- طبق قانون معاف است.

مالیات حقوق (تعداد ۱۰ سوال از شماره ۱۱۱ الی ۱۲۰)

۱۱۱- مالیات حقوق کارکنان شرکت دولتی که در شهریور ماه سال ۱۳۸۹ در اجرای قانون سیاستهای کلی اصل ۴۴ قانون اساسی بصورت سهام کتتری به بخش خصوصی واگذار گردیده است در سال ۱۳۸۹ چگونه محاسبه می شود:

- ۱- همانند مالیات قبل از واگذاری
۲- همانند شرکتهای خصوصی
۳- تا پایان شهریور به نرخ ۱۰٪ (دولتی) و بعد از آن همانند شرکتهای خصوصی
۴- تا ابتدای شهریور به نرخ ۱۰٪ (دولتی) و بعد از آن همانند شرکتهای خصوصی

۱۱۲- مالیات حقوق کارکنان شرکت دولتی که در بهمن ماه سال ۱۳۸۹ در اجرای قانون سیاستهای کلی اصل ۴۴ قانون اساسی بصورت سهام کتتری به بخش خصوصی واگذار گردیده است در سال ۱۳۹۰ چگونه محاسبه می شود:

- ۱- همانند مالیات قبل از واگذاری
۲- همانند شرکتهای خصوصی
۳- نسبت به کارکنانی که بعد از تاریخ واگذاری استخدام می شوند همانند شرکتهای خصوصی و کارکنان قبلی همانند قبل از واگذاری
۴- همانند شرکتهای دولتی

۱۱۳- در مورد شخصی که بعنوان غیر از حقوق بگیر اصلی از بخش خصوصی در سال ۱۳۹۰ جمعاً مبلغ ۷۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال

حقوق دریافت نموده باشد میزان مالیاتی که کارفرما مکلف به کسر آن بوده به چه میزان است؟

۱-مبلغ ۲,۰۷۰,۰۰۰ ریال

۲- مبلغ ۱,۳۸۰,۰۰۰ ریال

۳-مبلغ ۱۰,۲۰۰,۰۰۰ ریال

۴- مبلغ ۸,۷۰۰,۰۰۰ ریال

۱۱۴- در صورتی که تخصیص یا پرداخت حقوق فروردین ماه سال ۱۳۸۷ تاریخ ۱۳۸۷/۱/۳۱ باشد و کارفرما در مهلت مقرر

قانونی نسبت به ارائه فهرست اقدام نموده باشد، آخرین مهلت رسیدگی و صدور برگ تشخیص مالیات حقوق کدام گزینه زیر می باشد؟

۱- ۱۳۸۸/۱/۳۰

۲- ۱۳۹۳/ ۴/۳۱

۳- ۱۳۸۸/۲/۳۰

۴- ۱۳۹۲/۲/۳۰

۱۱۵- چنانچه شخصی کارمند بخش خصوصی با مانده درآمد مشمول مالیات حقوق ۴۲ میلیون ریال بوده و با حکم مأموریت

عضو غیر موظف شرکت (ب) نیز باشد. اگر شرکت (ب) ۵۰ میلیون ریال به وی پرداخت نماید. مالیات متعلق به این مبلغ چقدر خواهد

بود؟ (معافیت ۴۵ میلیون سالانه)

۱- ۱۰ میلیون ریال

۲- ۵۰۰ هزار ریال

۳- ۵/۸ میلیون ریال

۴- ۷/۵ میلیون ریال

۱۱۶- حذف شد.

۱۱۷-درآمد حقوق که در مدت مأموریت خارج از کشور (از طرف دولت ایران یا اشخاص مقیم ایران) از منابع ایرانی عاید

شخص می شود

۱- از پرداخت مالیات معاف است

۲- مشمول مالیات بر درآمد حقوق می باشد

۳- ۵۰٪ آن از پرداخت مالیات حقوق معاف می باشد

۴- ۳۰٪ آن از پرداخت مالیات حقوق معاف است

۱۱۸- مالیات یک حقوق بگیر که در مناطق کمتر توسعه یافته به کار اشتغال دارد در خرداد سال ۸۹ مبلغ ۷۰۰۰۰۰ ریال

می باشد، درآمد این حقوق بگیر چند ریال بوده است (معافیت حقوق سالیانه سال ۸۹ مبلغ ۵۲۵۰۰۰۰۰ ریال)

۱- ۵۷۷۵۰۰۰ ریال

۲- ۴۳۷۵۰۰۰ ریال

۳- ۱۴۰۰۰۰۰ ریال

۴- ۶۵۱۲۰۰۰۰ ریال

۱۱۹- حقوق دریافتی ماهانه یک کارمند بخش خصوصی در سال ۸۹ مبلغ ۶ میلیون ریال بوده، مالیات حقوق سالانه این

کارمند چقدر می باشد (معافیت حقوق سالیانه سال ۸۹ مبلغ ۵۲۵۰۰۰۰۰ ریال)

۱- ۸۳۵۰۰۰ ریال

۲- ۲۹۲۵۰۰۰ ریال

۳- ۱۹۵۰۰۰۰ ریال

۴- معاف می باشد

۱۲۰- شخصی از اول سال ۱۳۹۱ از یک شرکت بخش خصوصی ماهیانه مبلغ ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال حقوق دریافت می نماید چنانچه

در اسفند ماه مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال عیدی و مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت ایام مرخصی استفاده نشده دریافت نماید، کل مالیات حقوق نامبرده در

اسفند ماه عبارت است از:

۱- ۸۰۰,۰۰۰ ریال

۲- ۹۵۰,۰۰۰ ریال

۳- ۶۵۰,۰۰۰ ریال

۴- ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ارزش افزوده (تعداد اسئوال از شماره ۱۲۱ الی ۱۳۰)

۱۲۱-مبالغ اضافه دریافتی از مؤدیان بابت مالیات بر ارزش افزوده:

- ۱- ظرف ۳ ماه از تاریخ درخواست مؤدی مسترد می گردد.
- ۲- در صورت مسترد نشدن ظرف ۳ ماه مشمول خسارتی به میزان ۲٪ در ماه می باشد.
- ۳- به هیچ عنوان قابل استرداد نیست.
- ۴- مورد ۱ و ۲

۱۲۲-مؤدیان مالیاتی قانون مالیات بر ارزش افزوده در صورت عدم درج و تکمیل اطلاعات صورتحساب طبق نمونه اعلام شده مشمول چه جریمه ای می باشند؟

- ۱- علاوه بر پرداخت مالیات متعلق و جریمه تأخیر معادل ۲۰ درصد مالیات متعلق
- ۲- علاوه بر پرداخت مالیات معادل ۲۵ درصد مالیات متعلق
- ۳- علاوه بر پرداخت مالیات معادل ۲۰ درصد مالیات متعلق
- ۴- علاوه بر پرداخت مالیات متعلق و جریمه تأخیر معادل ۲۵ درصد مالیات متعلق

۱۲۳-کلیه بانکها، مؤسسات و تعاونی های اعتباری و صندوق های قرض الحسنه و صندوق تعاون مکلفند:

- ۱- صرفاً اطلاعات و اسناد لازم مربوط به درآمد مؤدیان را در امر تشخیص و وصول مالیات بر ارزش افزوده به سازمان امور مالیاتی اعلام نمایند.
- ۲- اطلاعات و اسناد لازم مربوط به درآمد مؤدیان را به سازمان امور مالیاتی اعلام نمایند.
- ۳- صرفاً اطلاعات و اسناد لازم مربوط به درآمد مؤدیان را در امر تشخیص و وصول مالیات بر ارزش افزوده را حسب درخواست رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور به سازمان مزبور اعلام نماید.
- ۴- کلیه اطلاعات و اسناد مربوط به مؤدیان را پس از درخواست سازمان امور مالیاتی کشور ارائه نمایند.

۱۲۴-دفاتر اسناد رسمی مکلفند که فهرست کامل نقل و انتقالات انجام شده در هر ماه را حداکثر تا طبق فرم

- یا روشی که توسط سازمان امور مالیاتی پیش بینی خواهد شد به اداره امور مالیاتی ذی ربط ارسال نمایند.
- ۱- پایان همان ماه ۲- پایان ماه ۳- پانزدهم ماه بعد ۴- اول ماه بعد

۱۲۵-نرخ عوارض شهرداری و دهیاریها در رابطه با محصولات دخانی چند درصد می باشد؟

- ۱- ۱٪ ۲- ۳٪ ۳- ۵٪ ۴- ۱۰٪

۱۲۶-کدام مورد از موارد زیر جزء موارد ضروری در صورتحساب ماشینهای صندوق نمی باشد .

- ۱) تاریخ ۲) شماره سریال چاپی ۳) نام فروشنده ۴) نام خریدار

۱۲۷-حقوق گمرکی طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده عبارتست از

- ۱) ۴ درصد مجموع قیمت خرید + هزینه حمل + حق بیمه ۲) مجموع ارزش گمرکی + حقوق بازرگانی
- ۳) ۴ درصد سود بازرگانی ۴) مجموع حقوق ورودی + ارزش گمرکی

توجه سه سؤال یکجا : یک مودی مالیاتی نظام مالیات بر ارزش افزوده طی یک دوره سه ماهه سال ۸۹ جمعاً به میزان ۳۶۵۰۰۰۰۰ ریال خرید کالا و خدمات مشمول داشته است که در فعالیت تولیدی خود جمعاً ۴۵۰۰۰۰۰۰ ریال فروش ابراز نموده و از کل فروش خود مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال آن معاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده بوده است با توجه به اطلاعات فوق به سؤالات زیر پاسخ دهید.

۱۲۸- میزان مالیاتهای پرداختی که مودی بایستی به هزینه منظور نماید کدام گزینه زیر میباشد؟

(۱) ۷۳۰۰۰۰۰ ریال (۲) ۳۶۵۰۰۰۰ ریال (۳) ۲۵۰۰۰۰ ریال (۴) هیچکدام

۱۲۹- میزان مالیاتهای پرداختی که بعنوان اعتبار مورد پذیرش میباشد کدام مبلغ است؟

(۱) ۷۳۰۰۰۰۰ ریال (۲) ۳۶۵۰۰۰۰ ریال (۳) ۲۵۰۰۰۰ ریال (۴) ۲۵۰۰۰۰۰ ریال

۱۳۰- مانده بدهی وی به سازمان امور مالیاتی کشور که بایستی پرداخت شود کدام است ؟

(۱) ۲۵۰۰۰۰۰ ریال (۲) ۷۳۰۰۰۰۰ ریال (۳) ۸۵۰۰۰۰ ریال (۴) ۳۶۵۰۰۰۰ ریال

حسابداری صنعتی ۲ (تعداد ۵ سوال از شماره ۱۳۱ الی ۱۳۵)

۱۳۱- ضایعات و کالاهای معیوب

۱- غیرقابل اصلاح - قابل اصلاح
۲- قابل اصلاح - غیرقابل اصلاح
۳- قابل اصلاح یا غیرقابل اصلاح - غیرقابل اصلاح
۴- غیرقابل اصلاح - قابل اصلاح یا غیرقابل اصلاح

۱۳۲- با توجه به اطلاعات زیر به سؤالات پاسخ دهید.

شرکت الف از سیستم بهایابی استاندارد استفاده می کند. ظرفیت عادی خود را بر مبنای ۱۰۰۰۰ ساعت تنظیم نموده است . اطلاعات زیر استاندارد یک واحد کالا می باشد:

مواد	۱۰ کیلو	با نرخ ۳۰۰ ریال	به مبلغ ۳۰۰۰ ریال
دستمزد	۵ ساعت	با نرخ ۴۰۰ ریال	به مبلغ ۲۰۰۰ ریال
سربار	۵ ساعت	با نرخ ۹۰۰ ریال	به مبلغ ۴۵۰۰ ریال (یک سوم سربار، ثابت می باشد)

اطلاعات واقعی در پایان سال به شرح زیر می باشد:

تولید واقعی ۱۸۰۰ واحد، مواد مصرفی ۱۹۸۰۰ کیلو با نرخ ۳۰۵ ریال ، دستمزد ۹۹۰۰ ساعت با نرخ ۴۵۰ ریال و سربار واقعی ۹۰۰۰۰۰۰ ریال انحراف مصرف مواد چند ریال می باشد ؟

۱- ۵۴۰۰۰۰۰ نامساعد ۲- ۵۴۰۰۰۰۰ مساعد ۳- ۵۴۹۰۰۰۰ مساعد ۴- ۴۹۵۰۰۰۰ نامساعد

۱۳۳- انحراف نرخ دستمزد در سوال قبل چند ریال می باشد؟

۱- ۳۶۰۰۰۰۰ مساعد ۲- ۳۶۰۰۰۰۰ نامساعد ۳- ۴۹۵۰۰۰۰ مساعد ۴- ۴۹۵۰۰۰۰ نامساعد

۱۳۴- در کدامیک از موارد ذیل بهای ضایعات عادی صرفاً روی کالای تکمیل شده اضافه می گردد.

- ۱- درصد تکمیل ضایعات بیشتر از کالای تکمیل شده باشد
 ۲- درصد تکمیل ضایعات کمتر از کالای تکمیل شده باشد
 ۳- درصد تکمیل ضایعات بیشتر از کالای در جریان ساخت پایان دوره باشد.
 ۴- ضایعات در معادل آحاد منظور شده باشد.
- ۱۳۵- نقطه بی تفاوتی قیمت فروش عبارت است از حجمی از فروش که
 ۱- با قیمت جدید به سود قبلی برسیم
 ۲- نه سود داشته باشیم نه زیان
 ۳- برابر با نقطه بی تفاوتی بهای تمام شده باشد.
 ۴- با قیمت جدید هزینه های شرکت جبران شود

حسابرسی مالیاتی (تعداد ۵ سوال از شماره ۱۳۶ الی ۱۴۰)

۱۳۶- کدامیک از اشخاص حقوقی ذیل در صورت افزایش سرمایه مشمول حق تمیز موضوع ماده ۴۸ ق.م.م می باشند؟

- ۱- موسسات حسابرسی
 ۲- شرکت های تعاونی
 ۳- موسسات وابسته به شهرداری
 ۴- شرکت های با مسئولیت محدود

۱۳۷- شرکت سهامی خاص آلفا در سال ۱۳۹۰ مبلغ ۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال درآمد اجاره ملک تجاری ابراز نموده است، در صورتی که ارزش جاری سالانه ملک مورد اجاره ۸۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال باشد و کل هزینه ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره ۳۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال ثبت دفاتر قانونی شرکت شده باشد صحیح ترین گزینه عبارت است از :

- ۱- مآخذ محاسبه درآمد مشمول مالیات اجاره ملک مبلغ ۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال می باشد.
 ۲- مبلغ ۳۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال جزو هزینه های غیر قابل قبول شرکت محسوب می گردد.
 ۳- درآمد مشمول مالیات اجاره ملک مبلغ ۷۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال می باشد.
 ۴- هر سه گزینه

۱۳۸- شرکت آلفا در تاریخ ۱۳۹۰/۱/۲۵ مبادرت به پرداخت حقوق فروردین ماه کارکنان شرکت نموده است و لیست حقوق را در تاریخ ۱۳۹۰/۱/۳۰ به اداره امور مالیاتی مربوطه تسلیم و مالیات متعلقه را در تاریخ ۱۳۹۰/۲/۲۵ پرداخت نموده است. در صورتی که اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۰ شرکت در تاریخ ۱۳۹۰/۴/۲۵ تسلیم اداره امور مالیاتی صلاحیت دار شده باشد آخرین مهلت رسیدگی و صدور برگ تشخیص مالیات حقوق برای دوره مالی منتهی به ۱۳۹۰/۱۲/۲۹ عبارت است از:

- ۱- ۱۳۹۲/۴/۳۱
 ۲- ۱۳۹۵/۲/۲۳
 ۳- ۱۳۹۵/۱/۲۸
 ۴- ۱۳۹۱/۲/۲۳

۱۳۹- کدامیک از اشخاص زیر تکلیفی در خصوص کسر و پرداخت مالیات علی الحساب موضوع ماده ۱۰۴ ق.م.م ندارند.

- ۱- اشخاص موضوع بند الف ماده ۹۵ ق.م.م
 ۲- موسسات غیرتجاری غیر انتفاعی
 ۳- موسسات غیر تجاری انتفاعی
 ۴- اشخاص موضوع بند ب ماده ۹۵ ق.م.م

۱۴۰- حذف شد.

حسابداری میانه ۲ (تعداد ۵ سوال از شماره ۱۴۱ الی ۱۴۵)

۱۴۱- شرکت سهامی تنگستان دارای ۱۰/۰۰۰ سهام در جریان به ارزش اسمی هر سهم ۲/۰۰۰ ریال و ارزش بازار ۵/۰۰۰ ریال قبل از اعلام سود سهمی می باشد. در این تاریخ ۵٪ (پنج درصد) سود سهمی اعلام و پس از شش ماه توزیع می شود. حساب سود و زیان انباشته چند ریال تغییر می کند؟

۱- ۱/۰۰۰/۰۰۰ افزایش

۲- ۲/۵۰۰/۰۰۰ افزایش

۳- ۱/۰۰۰/۰۰۰ کاهش

۴- ۲/۵۰۰/۰۰۰ کاهش

۱۴۲- شرکت نارون در سال ۱۳۸۴ مبلغ ۴۵۰ میلیون ریال هزینه مالی به حساب بهای تمام شده ماشین آلات و مبلغ ۲/۱۵۰ میلیون ریال نیز در صورت سود و زیان بابت هزینه های مالی منظور کرده است. در صورت جریان وجوه نقد مبلغ ۲/۳۵۰ میلیون ریال به عنوان سود پرداختی بابت تأمین مالی منعکس شده است. بدهی مربوط به هزینه های پرداختی در ترازنامه سال ۱۳۸۳ مبلغ ۶۵۰ میلیون ریال است. در ترازنامه سال ۱۳۸۴ چند میلیون ریال به عنوان هزینه مالی پرداختنی منعکس می شود؟

۱- ۲۵۰ ۲- ۹۰۰ ۳- ۱/۱۰۰ ۴- ۲/۶۰۰

۱۴۳- موجودی کالای اول دوره و پایان دوره سال ۱۳۸۳ شرکت صبا به شرح زیر است:

موجودی اول دوره (میلیون ریال)	موجودی پایان دوره (میلیون ریال)	
۷۵۰	۱/۲۵۰	طبق شمارش فیزیکی
۸۰۰	۱/۱۵۰	طبق دفاتر

در صورت سود و زیان سال ۱۳۸۳ از مانده طبق دفاتر استفاده شده است. این موضوع در سال ۱۳۸۴ مشخص شده است. با این فرض که کسری و اضافی انبار باید به سود و زیان بسته شود، کدام یک از گزاره های زیر صحیح است؟

- ۱- تعدیلات سنواتی مبلغ ۵۰ میلیون ریال بستانکار می شود
- ۲- تعدیلات سنواتی مبلغ ۵۰ میلیون ریال بدهکار می شود
- ۳- تعدیلات سنواتی مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال بدهکار می شود
- ۴- تعدیلات سنواتی مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال بستانکار می شود

۱۴۴- شرکت الف در سال ۱۳۸۹ تجهیزاتی را که بهای تمام شده آن ۳۰۰.۰۰۰ ریال و استهلاک انباشته آن ۲۴۰.۰۰۰ ریال بود با سودی معادل ۲۰.۰۰۰ ریال فروخت. فروش تجهیزات مذکور در صورت جریان وجوه نقد چگونه گزارش می شود؟

- ۱- مبلغ ۸۰.۰۰۰ ریال تحت سرفصل فعالیت های سرمایه گذاری
- ۲- مبلغ ۸۰.۰۰۰ ریال تحت سرفصل بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
- ۳- مبلغ ۲۰.۰۰۰ ریال تحت سرفصل بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
- ۴- مبلغ ۲۰.۰۰۰ ریال تحت سرفصل بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی و ۶۰.۰۰۰ ریال تحت سرفصل فعالیت های سرمایه گذاری

۱۴۵- پرداخت وام به اشخاص مستقل از واحد تجاری تحت کدامیک از سرفصل های زیر در صورت جریان وجوه نقد طبقه بندی می شود؟

- ۱- فعالیت های عملیاتی
- ۲- فعالیت های سرمایه گذاری
- ۳- فعالیت های تأمین مالی
- ۴- بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی

حسابداری پیشرفته (تعداد ۵ سوال از شماره ۱۴۶ الی ۱۵۰)

۱۴۶- شرکت الف ۴۵٪ مالکیت سهام شرکت ب و ۳۵٪ مالکیت سهام شرکت ج را تحصیل کرده است. فرض کنید شرکت الف در شرکت ب حق کنترل و در شرکت ج نفوذ موثر داشته باشد. طبق استاندارد های حسابداری ایران، شرکت الف در صورت های مالی جداگانه خود، برای شناسایی درآمد سرمایه گذاری در شرکت های ب و ج به ترتیب از راست به چپ از کدامیک از روش های زیر باید استفاده نماید؟

- ۱- ارزش ویژه کامل - ارزش ویژه کامل
- ۲- بهای تمام شده - بهای تمام شده
- ۳- ارزش ویژه کامل - بهای تمام شده
- ۴- بهای تمام شده - ارزش ویژه کامل

۱۴۷- شرکت علی خالص دارایی های شرکت های حسن و حسین را در ابتدای سال ۱۳۸۹ تحصیل و آنها را منحل نمود. فرض کنید شرکت حسن شرکت ترکیب کننده باشد. طبق استاندارد های حسابداری ایران، خالص دارایی های شرکت های حسن و حسین به ترتیب از راست به چپ، به چه ارزشی باید به دفاتر شرکت علی منتقل و ثبت شوند؟

- ۱- ارزش روز- ارزش دفتری
۲- ارزش روز- ارزش روز
۳- ارزش دفتری- ارزش روز
۴- ارزش دفتری- ارزش دفتری

۱۴۸- حقوق صاحبان سهام شرکت های سحر و سایه در پایان سال ۸۰ (قبل از ترکیب توسط شرکت سودا) به شرح زیر بوده است:

شرح	شرکت سحر	شرکت سایه
سرمایه سهام	۱۰۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰
صرف سهام	۵۰۰۰۰	۴۰۰۰۰
سود انباشته	۳۰۰۰۰	۲۰۰۰۰

در پایان سال ۸۰ شرکت سودا با صدور ۴۳۰۰ سهم عادی (۱۸۰۰ سهم بابت شرکت سحر و ۲۵۰۰ سهم بابت شرکت سایه) به ارزش اسمی هر سهم ۱۰۰۰ ریال و به قیمت بازار هر سهم ۱۵۰۰ ریال، شرکت های سحر و سایه را ترکیب و آنها را منحل نمود. فرض کنید هزینه غیر مستقیم ترکیب ۱۰۰۰۰۰ ریال بوده و هیچگونه هزینه مستقیمی بابت ترکیب وجود نداشته باشد. همچنین فرض کنید شرکت سحر ترکیب کننده باشد. بر اساس استاندارد های حسابداری ایران، در ترازنامه شرکت سودا پس از ترکیب شرکت های سحر و سایه، مانده نهایی سود انباشته و صرف سهام عادی به ترتیب از راست به چپ چند ریال منعکس خواهد شد؟

- ۱- ۵۰۰۰۰۰ سود- ۲۱۵۰۰۰۰ ۲- ۴۰۰۰۰۰ سود- ۲۱۵۰۰۰۰ ۳- ۱۰۰۰۰۰ سود- ۹۰۰۰۰۰ ۴- ۱۰۰۰۰۰ زیان- ۱۲۵۰۰۰۰

۱۴۹- شرکت آلفا ۸۰٪ مالکیت سهام بتا را در اول سال ۱۳۸۰ تحصیل کرده است. در اول مرداد ماه سال ۱۳۸۲ شرکت بتا دارایی ثابتی با بهای تمام شده ۲۰۰۰۰۰۰ و ارزش دفتری ۱۵۰۰۰۰۰ ریال به قیمت ۱۸۰۰۰۰۰ ریال به شرکت آلفا فروخت. عمر مفید باقی مانده این دارایی ثابت از تاریخ مبادله ۱۰ سال برآورد شده است. در صورتی که شرکت آلفا این دارایی ثابت را در اول مهرماه سال ۱۳۸۵ به مبلغ ۱۳۰۰۰۰۰۰ ریال به خارج از گروه فروخته باشد سود فروش ماشین آلات در صورت سود و زیان تلفیقی سال ۱۳۸۵، ناشی از این دارایی ثابت چند ریال منعکس می گردد؟

- ۱- ۷۰۰۰۰ ۲- ۲۰۵۰۰۰ ۳- ۳۰۰۰۰۰ ۴- ۲۷۵۰۰۰

۱۵۰- حذف شد.

اصول حسابرسی ۲ (تعداد ۵ سوال از سوال ۱۵۱ الی ۱۵۵)

۱۵۱- با توجه به عوامل :

ریسک عدم کشف DR-ریسک قابل پذیرش حسابرسی AAR-ریسک ذاتی IR-ریسک کنترل CR

$$AAR=IR+CR+DR-1 \quad AAR=IR=CR*DR-2 \quad AAR=IR*CR+DR-3 \quad AAR=IR*CR*DR-4$$

۱۵۲- کدام یک از موارد زیر را قبل از تاریخ ترازنامه نمی توان انجام داد؟

- ۱- آزمون محتوا ۲- آزمون کنترل ۳- صدور نامه مدیریت ۴- برآورد احتمال خطر کنترل

۱۵۳- ایجاد محدودیت قابل توجه در حدود رسیدگی حسابررس موجب ارائه چه نوع گزارشی می شود؟

- ۱- مردود ۲- عدم اظهار نظر ۳- مشروط ۴- کیفیت کنترل های داخلی

۱۵۴- حسابرس کدام روش را برای ارزیابی منطقی بودن برآورد های حسابداری ابتدا اجرا می کند؟

۱- ارزیابی مناسب بودن عوامل کلیدی یا مفروضات به کار رفته در تهیه برآورد ها

۲- برآورد مستقل حسابرس از برآورد های مدیریت

۳- آزمون محاسبات مورد استفاده مدیریت در برآورد ها

۴- کسب شناخت از چگونگی برآورد های مدیریت

۱۵۵- تاییدیه حساب ها و اسناد دریافتی کدام یک از مجموعه اهداف زیر را تامین می کند؟

۱- وجود و مالکیت

۲- وجود و ارزشیابی

۳- افشاء مناسب و ارزشیابی

۴- احتمال خطر کنترل

قانون و مقررات مالی و محاسباتی (تعداد ۵ سوال از سوال ۱۵۶ الی ۱۶۰)

۱۵۶- تعهد از نظر قانون محاسبات عمومی عبارت است از ایجاد دین بر ذمه دولت ناشی از :

۱- تحویل کالا یا انجام دادن خدمت .

۲- اجرای قراردادهائی که با رعایت مقررات منعقد شده باشد

۳- احکام صادر شده از مراجع قانونی و ذیصلاح

۴- همه موارد

۱۵۷- تسجیل عبارت است :

۱- از تعیین میزان بدهی قابل پرداخت به موجب اسناد و مدارک اثبات کننده بدهی .

۲- از تعیین میزان طلب قابل دریافت به موجب اسناد و مدارک اثبات کننده طلب.

۳- از تعیین میزان دارایی های دستگاههای دولتی.

۴- هیچکدام

۱۵۸- اعمال نظارت مالی بر مخارج وزرتخانه ها و مؤسسات و شرکتهای دولتی از نظر انطباق پرداختها با مقررات این قانون و

سایر قوانین ومقررات راجع به هر نوع خرج به عهده کیست؟

۱-وزارت امور اقتصادی و دارائی

۲-دیوان محاسبات کشور

۳-معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رییس جمهور

۴- مجلس شورای اسلامی

۱۵۹- مجامع عمومی شرکتهای دولتی باید چند ماه پس از پایان سال مالی ترازنامه و حساب سود وزیان (شامل عملیات جاری

و طرحهای عمرانی) شرکت را رسیدگی و تصویب نماند ؟

۱-ظرف سه ماه

۲- ظرف یک سال

۳- ظرف شش ماه

۴- ظرف چهار ماه

۱۶۰- پرداخت هزینه ها به ترتیب پس از طی مراحل بعمل خواهد آمد.

۱-تشخیص - تأمین اعتبار - تعهد - تسجیل و حواله

۲- تأمین اعتبار - تشخیص - تعهد - تسجیل و حواله

۳-تأمین اعتبار - تشخیص - تسجیل - تعهد و حواله

۴- تشخیص - تسجیل - تأمین اعتبار - تعهد و حواله

حقوق مدنی (تعداد ۵ سوال از شماره ۱۶۱ الی ۱۶۵)

۱۶۱- کدام یک از عبارت زیر در خصوص ولایت قهری صحیح است؟

۱-ولایت قهری مختصر به پدر و جد پدری نیست.

۲-در صورت فوت پدر و جد پدری ولایت با مادر است.

۳-در صورت وجود پدر و جد پدری، ولایت پدر مقدم است.

۴- پدر و جدپدری درعرض یکدیگر نسبت به اطفال صغیر ولایت دارند.

۱۶۲- حقوق شخصیت عبارت است از :

۱-مجموع مقررات حاکم بر شخصیت حقوقی

۲- مجموع حقوقی که هر فرد واجد شخصیت دارا می شود.

۳- حقوقی که هر شخص، صرف نظر از موقعیت اجتماعی خود، در جامعه دارا می باشد و خارج از دارایی قرار می گیرد.

۴- حقوقی که هر شخص با توجه به موقعیت اجتماعی خود در جامعه دارا می شود و جزء دارایی است.

۱۶۳- کدام یک از دعاوی زیر تابع غیر منقول است؟

- ۱-دعوی راجع به دین ناشی از صلح مال غیر منقول
۲-دعوی راجع به اجرت المثل مال غیر منقول
۳-دعوی راجع به ثمن در بیع مال غیر منقول
۴-دعوی راجع به اجرت المسمی (مال الاجاره) مال غیر منقول

۱۶۴- در صورت تعارض عرف و عادت با قوانین تکمیلی،.....

- ۱- حکم قانون مقدم است.
- ۲- عرف بر قانون مقدم است.
- ۳- به حکم "اذا تعارضا تساقطا" هم عرف و هم قانون بی تاثیر است.
- ۴- حکم عرف فقط در صورتی که طرفین به هنگام انعقاد عقد عالم به عرف بوده باشد مقدم است.

۱۶۵- کدام یک از عبارت های زیر درست می باشد؟

- ۱- ابراء و اعراض واقعه حقوقی است.
۲- ابراء و اعراض هر دو به یک معنی و عمل واحد است.
۳- ابراء ناظر به حقوق دینی است و اعراض ناظر به حقوق عینی
۴- ابراء ناظر به حقوق عینی است و اعراض ناظر به حقوق دینی

ارزش افزوده (تعداد ۵ سوال از سوال ۱۶۶ الی ۱۷۰)

۱۶۶- مالیات های پرداختی بابت کالاها و خدمات همراه مسافران تبعه کشورهای خارجی در مقابل ارائه اسناد و مدارک مثبت در طی چه زمانی پس از تاریخ خرید آنها قابل استرداد می باشد؟

- ١-٣ ماه ٢-٢ ماه ٣-١ ماه ٤-٦ ماه

۱۶۷- در قانون مالیات بر ارزش افزوده کدام یک از موارد زیر معاف می باشد؟

- ۱- خدمات ترخیص
۲- خدمات حمل و نقل عمومی و مسافری
۳- خدمات حسابداری و حسابرسی
۴- خدمات تبلیغاتی

۱۶۸- در چه مواردی مأخذ محاسبه مالیات ارزش روز کالا و خدمات به تاریخ روز تعلق مالیات می باشد؟

- ۱- از ارائه صورتحساب خودداری شود.
- ۲- ارزش مندرج در صورتحساب واقعی نباشد
- ۳- صورتحساب موجود نباشد.
- ۴- تمام موارد

۱۶۹- در صورتی که احراز شود که ارزش مندرج در صورتحساب واقعی نیست، مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده بهای روز کالا یا خدمت به چه تاریخی می باشد؟

- ۱- روز رسیدگی ۲- روز صدور برگ تشخیص ۳- روز تعلق مالیات ۴- هیچ کدام

۱۷۰- تعیین مدت دوره مالیاتی بر هر گروه از مودیان طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده در صلاحیت کدامیک از اشخاص زیر است.

- ۱- رئیس سازمان مالیاتی ۲- معاون مالیات بر ارزش افزوده ۳- وزیر امور اقتصاد و دارائی ۴- رئیس جمهور