



معاونت پژوهش، برنامه ریزی و امور بین الملل
دفتر آموزش

مجموعه سوالات تخصصی آزمون تعیین سطح

ممیز کل مالیاتی (سطح ۴)

سال ۱۳۹۱

دقت کنید سطح امتحانی دفترچه سوالات با سطح امتحانی مورد انتخاب شما انطباق داشته باشد.
سطح ۴ شامل: رئیس امور مالیاتی، صند (ممیز کل مالیاتی)، رئیس گروه مالیاتی، ستاد (همتراز ممیز کل)، دادیار مسئول

شماره داوطلبی:

نام و نام خانوادگی:

تعداد سوالات: ۹۰ سوال تستی و ۱۰ سوال تشریحی

مدت پاسخگویی: ۱۴۵ دقیقه

مواد امتحانی، تعداد و شماره سوالات

ردیف	مواد امتحانی	تعداد سوال	از شماره	تا شماره
۱	قوانین و مقررات مالیاتی ۱ و ۲ و ۳ و ۴	۵۰	۷۱	۱۲۰
۲	حسابداری صنعتی ۳	۵	۱۲۱	۱۲۵
۳	حسابرسی مالیاتی	۵	۱۲۶	۱۳۰
۴	حسابداری میانه ۲	۵	۱۳۱	۱۳۵
۵	حسابداری پیشرفته	۵	۱۳۶	۱۴۰
۶	اصول حسابرسی ۲	۵	۱۴۱	۱۴۵
۷	استانداردهای حسابداری	۱۰	۱۴۶	۱۵۵
۸	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۵	۱۵۶	۱۶۰
۹	سوالات تشریحی موارد خاص در قانون مالیاتی	۱۰	۱۶۱	۱۷۰

قوانین و مقررات مالیاتی (تعداد ۵۰ سوال از شماره ۷۱ الی ۱۲۰)

۷۱- 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

۷۲- مدت زمان پرداخت مالیات و ارائه اظهارنامه مالیاتی مربوط به آخرین دوره عملیات شخص حقوقی چه زمانی می باشد؟

۱- شش ماه از تاریخ ۲- شش ماه از تاریخ انحلال (تاریخ ثبت انحلال شخص حقوقی در اداره ثبت شرکتها)

۳- شش ماه از تاریخ تصویب انحلال ۴- شش ماه از تاریخ سال مالیاتی دوره انحلال

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- در خصوص شرکت هایی که با تأسیس شرکت جدید یا با حفظ شخصیت حقوقی یک شرکت، در هم ادغام یا ترکیب

می شوند کدام گزینه از لحاظ مالیاتی صحیح نمی باشد؟

۱- تأسیس شرکت جدید یا افزایش سرمایه شرکت موجود تا سقف مجموع سرمایه های ثبت شده شرکت های ادغام یا ترکیب شده از پرداخت دو در هزار حق تمر موضوع ماده ۴۸ ق.م.م.عاف است.

۲- انتقال دارایی های شرکت های ادغام یا ترکیب شده به شرکت جدید یا شرکت موجود حسب مورد به ارزش دفتری یا روز مشمول مالیات مقرر در قانون مالیات های مستقیم نخواهد بود.

۳- استهلاك دارایی های منتقل شده به شرکت جدید یا شرکت موجود باید بر اساس روال قبل از ادغام یا ترکیب ادامه یابد.

۴- هرگاه در نتیجه ادغام یا ترکیب، درآمدی به هر یک از سهامداران در شرکت های ادغام یا ترکیب شده تعلق گیرد طبق مقررات مربوط مشمول مالیات خواهد بود.

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 سودهای 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- یک شرکت پیمانکاری ایتالیایی قراردادی در زمینه امور پیمانکاری ساختمانی با یک شرکت خصوصی ایرانی (کارفرما) منعقد

نموده است. شرکت خارجی مذکور بخشی از عملیات پیمانکاری خود را به شرکت پیمانکار ایرانی واگذار و از این بابت در سال

۸۹ مبلغ دو میلیارد ریال به شرکت یاس پرداخت نموده است، در خصوص مالیات علی الحساب پیمانکار ایرانی کدام گزینه

صحیح است؟

۱- پنجاه میلیون ریال ۲- صد میلیون ریال ۳- مشمول مالیات علی الحساب نمی گردد ۴- دویست میلیون ریال

۷۷- 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

- ۷۸- در اجرای قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازی صنایع کشور و آیین نامه اجرایی مصوب هیات وزیران، افزایش سرمایه شرکت به چه صورتی از درآمد مشمول مالیات قابل کسر است؟
- ۱- هر سال به میزان ۲۰ درصد افزایش سرمایه پرداخت شده
 - ۲- طی ۵ سال از اولین سال مالی افزایش سرمایه
 - ۳- طی ۵ سال از اولین سال مالی افزایش سرمایه و هر سال به میزان ۲۰ درصد افزایش سرمایه پرداخت شده
 - ۴- طی ۵ سال از اولین سال مالی افزایش سرمایه و هر سال به میزان ۲۰ درصد افزایش سرمایه
- ۷۹- حذف شد.

- ۸۰- موسسات دولتی مکلفند از وجوهی که بابت حق الوکاله به وکلا پرداخت می کنند آن کسر و بابت علی الحساب مالیاتی و کیل ظرف به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نمایند؟
- ۱- ۵٪ - ۱۰ روز
 - ۲- ۵٪ - ۳۰ روز
 - ۳- ۱۰٪ - ۲۰ روز
 - ۴- ۱۰٪ - ۲ ماه

- ۸۱- چنانچه در مورد انجام امور مربوط به ماده ۱۰۴ ق.م.م قراردادی تنظیم شود کارفرما مکلف است رونوشت قرارداد را به اداره امور مالیاتی محل تسلیم نماید.

- ۱- ۱۰ روز از تاریخ اولین پرداخت
 - ۲- ۱۰ روز از تاریخ انعقاد قرارداد
 - ۳- ۳۰ روز از تاریخ اولین پرداخت
 - ۴- ۳۰ روز از تاریخ انعقاد قرارداد تا آخر ماه بعد
- ۸۲- اداره امور مالیاتی ذیصلاح جهت تسلیم اظهارنامه مالیاتی مودیانی که فعالیت آنان تاسیس دفتر یا فروشگاه در یک یا چند محل دیگر می باشد، کدام گزینه است؟
- ۱- اداره امور مالیاتی محل وقوع کارگاه
 - ۲- اداره امور مالیاتی اقامتگاه قانونی
 - ۳- اداره امور مالیاتی محل سکونت
 - ۴- اداره امور مالیاتی تاسیس دفتر یا فروشگاه
- ۸۳- کدام گزینه نادرست است؟

- ۱- درآمد مشارکت های مدنی تابع مقررات فصل مالیات بر درآمد مشاغل می باشد.
- ۲- در مشارکت های مدنی تسلیم اظهارنامه توسط یکی از شرکاء موجب اسقاط تکلیف سایر شرکاء نمی شود.
- ۳- در مشارکت های مدنی شرکاء می توانند اظهارنامه مشترک ارائه نمایند.
- ۴- در شرکت های مدنی مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی تا آخر اردیبهشت ماه سال بعد می باشد.

- ۸۴- در اجرای بند ۲ ماده ۹۷ ق.م.م هرگاه مؤدی از ارائه قسمتی از مدارک حساب خودداری نماید چنانچه مربوط به هزینه باشد

- ۱- پرونده امر جهت اظهار نظر به هیات موضوع بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م احاله می گردد.
- ۲- درآمد مشمول مالیات این قسمت از طریق علی الرأس تعیین خواهد شد.
- ۳- از احتساب آن جزء هزینه های قابل قبول خودداری می شود.
- ۴- کل درآمد مشمول مالیات از طریق علی الراس تعیین می گردد.

- ۸۵- کدام یک از گزینه های ذیل از موارد غیر قابل رسیدگی بودن دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی مودی می باشد؟
- ۱- ثبت تمام یا قسمتی از یک فعالیت در حاشیه.
 - ۲- ثبت تمام یا قسمتی از یک فعالیت (آرتیکل) بین سطور.
 - ۳- تراشیدن و پاک کردن و محو کردن مندرجات دفاتر به منظور سوء استفاده
 - ۴- عدم ارائه صورت قیمت تمام شده کالای فروش رفته

۸۶- در سال ۹۰ شرط تسلیم اظهارنامه مالیاتی برای برخورداری از معافیت مالیاتی عملکرد سالهای ۸۹ و ۹۰ کدام یک از مشاغل ذیل الزامی نیست؟

۱- مشاغل موضوع ماده ۹۵ ق.م.م

۲- مشاغل وسائط نقلیه

۳- مشاغل بند (ج)

۴- کلیه مشاغل مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می باشند.

۸۷- 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 ۵,۰۰۰,۰۰۰ 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

۸۸- حذف شد.

۸۹- یک شرکت خصوصی ملک خود را که ارزش روز آن معادل ۴۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی آن ۳۵۰,۰۰۰ ریال بوده به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ ریال به یکی از شرکتهایی که ۱۰٪ سهام آن متعلق به دولت می باشد انتقال داده است، مالیات نقل و انتقال کدام یک از گزینه های زیر است؟

۱- ۲۰,۰۰۰ ریال

۲- ۱۷,۵۰۰ ریال

۳- ۱۵,۰۰۰ ریال

۴- ۷,۰۰۰ ریال

۹۰- اگر شخصی ملک اداری خود را مجاناً در اختیار.....قرار دهد غیر اجاری تلقی می گردد.

۱- موسسه دولتی

۲- فرزند

۳- شرکت دولتی

۴- پسر عموی

۹۱- سرقفلی یک مغازه با پرداخت مالیات نقل و انتقال در دفتر اسناد رسمی انتقال یافت قبل از تحویل مغازه به خریدار بین طرفین اختلاف افتاده و نهایتاً طرفین پس از دویست روز این معامله را اقاله می نمایند در اینصورت :

۱- مبلغ مالیات مسترد می شود .

۲- مالیات دیگری اخذ می شود .

۳- مالیات دیگری علاوه بر مالیات قبلی اخذ می شود .

۴- به تناسب افزایش ارزش مالیات اخذ می شود .

۹۲- در سوال بالا چنانچه با همان شرایط پس از پنج روز فسخ شود کدام گزینه صحیح است .

۱- مبلغ مالیات مسترد می شود .

۲- مالیات دیگری اخذ نمی شود .

۳- مالیات دیگری علاوه بر مالیات قبلی اخذ می شود .

۴- به تناسب افزایش ارزش ، مالیات اخذ می شود .

۹۳- آقای الف دو آپارتمان در تهران دارد که یکی به مساحت ۲۰۰ متر در اختیار فرزند وی و دیگری ، به مساحت ۱۳۰ متر که خود در آن سکونت دارد نامبرده صاحب دو آپارتمان دیگر در سمنان بوده که هر یک به مساحت ۱۵۰ متر است و مجاناً در اختیار فرزندان دیگر قرارداد . اگر وی غیر از محل سکونت خود واحد ۲۰۰ متری در تهران را از مشمول مالیات بر اجاره خارج نماید :

۱- از معافیت استفاده شده لذا ۳۰۰ متر واحد های مسکونی سمنان اجاری تلقی و مشمول مالیات است .

۲- به دلیل متراژ هر یک از آپارتمانها به کمتر از ۲۰۰ متر مشمول مالیات نیستند .

۳- به دلیل سکونت فرزندان و عدم اثبات دریافت هر گونه اجاره مشمول مالیات نمی باشند .

۴- مشمول معافیت متراژ ۲۰۰ متر هم می شوند و ۱۰۰ متر از املاک سمنان مشمول مالیات بر درآمد اجاره است .

۹۴- در رهن تصرف چه کسی مشمول مالیات است؟

۱- راهن

۲- مستاجر

۳- مالک

۴- هیچکدام

۹۵- 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 منابع 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- اظهار نامه مالیاتی خود را در مورد این منابع تا آخر همان سال تسلیم و مالیات متعلق را بپردازد .

۴- اظهارنامه مالیاتی خود را در مورد این منابع تا آخر اردیبهشت ماه سال بعد تسلیم و مالیات متعلق را بپردازد .

۹۶- 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.

۹۷- اموال عینی (غیر از منافع) که به موجب وصیت به اشخاص حقیقی منتقل می گردند. در مورد وراث و غیر وراث به ترتیب مشمول مالیات.....و.....می شود.

۴- اتفاقی - ارث

۳- اتفاقی - اتفاقی

۲- ارث - ارث

۱- ارث - اتفاقی

۹۸- 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؟

۴- صفر - ۵۲۰۰۰۰

۳- صفر - صفر

۲- ۲۶۰۰۰۰ - صفر

۱- ۲۶۰۰۰۰ - ۲۵۰۰۰۰

۹۹- آقای "ب" ایرانی مقیم خارج در تاریخ ۱۳۹۰/۵/۳۱ در ایران فوت شده، چنانچه : خالص ماترک در ایران (پس از کسر هزینه های کفن و دفن) ۲۰۰ میلیون ریال و در خارج (پس از کسر مالیات پرداخت شده به دولت محل وقوع) ۱۰۰ میلیون ریال و وراث شامل دو پسر ۱۵ و ۲۵ ساله مقیم خارج با سهم الارث مساوی باشند. مالیات بر ارث دو نفر چقدر خواهد بود؟

۴- ۲۶ میلیون

۳- ۳۲ میلیون

۲- ۵۱ میلیون

۱- ۳۳ میلیون

۱۰۰- چنانچه اداره ثبت در نظر داشته باشد ملکی به ارزش معاملاتی ۵۰۰ میلیون ریال را به نام وراث متوفی که در سال ۱۳۴۰ فوت شده ثبت نماید. در این ارتباط....

۲- باید پس از ثبت مراتب را به واحد مالیاتی ذیربط اعلام کند

۱- باید گواهی موضوع ماده ۳۵ را اخذ نماید

۴- باید گواهی اخذ و پس از ثبت مراتب را اعلام نماید

۳- تکلیفی ندارد

۱۰۱- مودی ادعا نموده وجهی که از فروش سهام در بورس نصیب وراث شده ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است در حالی که واحد امور مالیاتی ارزش حین الفوت سهام در بورس را که بالغ بر ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است ملاک قرار داده است بدین ترتیب وراث مالیات ماترکی معادل ۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال که هرگز بدست آنها نرسیده نمی بایستی پرداخت نمایند

۲- ادعای مودی صحیح است .

۱- عمل واحد امور مالیاتی صحیح است .

۴- سهام در بورس مشمول مالیات ارث نمی باشند .

۳- در صورتیکه مدارک اثباتی ارائه شود ادعای مودی صحیح است .

۱۰۲- در چه مواردی کسر بدهی متوفی به وراث ، از ماترک نیاز به تایید هیات حل اختلاف مالیاتی نمی باشد ؟

۴- مستند به مدارک قانونی باشد.

۳- نفقه ایام عده

۲- قرارداد رسمی

۱- چک

۱۰۳- جمع ارزش اموال مشمول مالیات اظهارشده توسط وراث با ارزش تعیین شده همان اموال توسط اداره امور مالیاتی دوازده

درصد اختلاف دارد، در این حالت تکلیف اداره امور مالیاتی چیست؟

۱- ارزش اموال مشمول مالیات اظهارشده در اظهارنامه مالیات بر ارث ملاک عمل قرار گرفته و اداره امور مالیاتی مراتب را بایستی ظرف سه ماه به مؤدی ابلاغ نماید.

۲- ارزش تعیین شده اموال توسط اداره امور مالیاتی ملاک عمل قرار گرفته و اداره امور مالیاتی مراتب را بایستی ظرف شش ماه به مؤدی ابلاغ نماید.

۳- جمع ارزش اموال مشمول مالیات اظهارشده در اظهارنامه مالیات بر ارث ملاک عمل قرار گرفته و اداره امور مالیاتی مراتب را بایستی ظرف شش ماه به مؤدی ابلاغ نماید.

۴- ارزش تعیین شده اموال توسط اداره امور مالیاتی ملاک عمل قرار گرفته و اداره امور مالیاتی مراتب را بایستی ظرف سه ماه به مؤدی ابلاغ نماید.

۱۰۴- مأموران کنسولی ایران در خارج از کشور ظرف چه مدتی از وقوع فوت اتباع ایرانی موظفند مراتب را از طریق وزارت

امور خارجه به وزارت امور اقتصادی و دارایی اعلام نمایند؟

۱- ظرف شش ماه از تاریخ وقوع فوت

۲- ظرف سه ماه از تاریخ وقوع فوت

۳- ظرف شش ماه از تاریخ اطلاع از وقوع فوت

۴- ظرف سه ماه از تاریخ اطلاع از وقوع فوت

۱۰۵- روش اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده

۱- تفریقی غیرمستقیم

۲- تفریقی مستقیم

۳- تجمعی مستقیم

۴- تجمعی غیرمستقیم

۱۰۶- قانون مالیات بر ارزش افزوده در کشور ما با رویکرد اصل.....

۱- مقصد اجراء می گردد.

۲- مبدأ اجراء می گردد

۳- مقصد درمورد واردات و اصل مبداء در مورد صادرات اجرا می گردد.

۴- اصل مقصد در مناطق آزاد تجاری و اصل مبداء در قلمرو گمرکی اجرا می گردد.

۱۰۷- ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید موضوع مصوبه شورای انقلاب به ترتیب:

۱- از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده و حقوق ورودی معاف می باشد.

۲- مشمول پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده و حقوق ورودی میگردد.

۳- مشمول پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده و معاف از پرداخت حقوق ورودی می باشد.

۴- معاف از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده و مشمول حقوق ورودی میگردد.

۱۰۸- درخصوص یارانه پرداختی دولت بابت توزیع برق :

۱- مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی باشد.

۲- مصرف کننده مکلف به پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده اعم از یارانه و سهم خود خواهد بود.

۳- مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی باشد و لیکن به همان نسبت اعتبار مالیاتی آن نیز قابل قبول نخواهد بود.

۴- مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشد و اعتبار مالیاتی آن نیز با رعایت ترتیبات قانونی قابل پذیرش خواهد بود.

۱۰۹- کدامیک از گزینه های زیر مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشد؟

۱- حق المشاوره - حق عضویت مجامع حرفه ای - خسارت دریافتی از بیمه

۲- حق المشاوره - حق عضویت مجامع حرفه ای - خدمات آزمایشگاهی

۳- حق المشاوره - خدمات حمل و نقل بار - خسارت دریافتی از بیمه

۴- قراردادهای مدیریتی حمل و نقل - خدمات هتلداری - خدمات نمایشگاهی

۱۱۰- حذف شد.

۱۱۱- به استناد مفاد بند (۹) ماده (۱۲) قانون :

- ۱- بیمه درمان از جمله خدمات درمانی محسوب و مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی باشد.
- ۲- مکمل های غذایی به عنوان دارو محسوب و مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی گردند.
- ۳- انواع لنزهای داخل چشم از جمله تجهیزات پزشکی محسوب و مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده می گردند.
- ۴- تجهیزات پزشکی مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی گردند.

۱۱۲- مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی مودیانی که اشتباهاً به حساب هزینه منظور گردیده است توسط ادارات امور مالیاتی و مراجع دادرسی

- ۱- صرفاً به عنوان هزینه قابل قبول خواهد بود.
- ۲- هیئت های حل اختلاف مالیاتی با نظر به قسمت اخیر ماده ۲۲۹ ق.م.م نسبت به پذیرش آن به عنوان اعتبار مالیاتی اقدام می نمایند.
- ۳- با انجام اصلاحات پیشنهادی مراجع مذکور توسط مودی و جلوگیری از سوء استفاده های احتمالی بعنوان اعتبار مالیاتی مورد پذیرش قرار می گیرد.
- ۴- موارد ۲ و ۳ صحیح است.

۱۱۳- درخصوص جرایم مالیاتی موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده

- ۱- جریمه عدم ثبت نام و عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در یک بازه زمانی معین بطور توأم قابل مطالبه نخواهد بود.
- ۲- جریمه عدم صدور صورتحساب و عدم تکمیل صورتحساب درخصوص یک رویداد مالی بطور توأم قابل مطالبه نخواهد بود.
- ۳- جریمه عدم ارائه دفاتر ۲۵٪ و عدم ارائه اسناد و مدارک ۲۵٪ و در مجموع تا ۵۰٪ قابل مطالبه خواهد بود.
- ۴- هر سه مورد صحیح است.

۱۱۴- برقراری عوارض توسط شورای اسلامی شهر بر.....

- ۱- سود سهام شرکتها ممنوع است.
- ۲- بیمه عمر و پس انداز مجاز است.
- ۳- عملیات پیمانکاری ممنوع است.
- ۴- گزینه ۱ و ۳ صحیح است.

۱۱۵- کدام گزینه به عنوان مزایای غیر نقدی محسوب نمی گردد؟

- ۱- بن
- ۲- حواله پوشاک
- ۳- غذای پرسنل
- ۴- دریافت مجانی محصولات شرکت

۱۱۶- سند حقوق شرکت در ۹۱/۵/۲۵ ثبت شده است . حداکثر مهلت پرداخت مالیات حقوق و ارائه لیست کدام است؟

- ۱- تا ۹۱/۶/۳۰
- ۲- تا ۹۱/۶/۲۵
- ۳- تا ۹۱/۶/۳۱
- ۴- تا ۹۱/۶/۲۴

۱۱۷- در صورتی که مودیان از تسلیم لیست حقوق خودداری فرمایند کدام گزینه در اولویت تشخیص مالیات حقوق مهم است ؟

- ۱- حجم فروش
- ۲- نحوه فعالیت
- ۳- حجم خرید
- ۴- حجم مبلغ قیمت تمام شده

۱۱۸- در صورتی که محل دفتر یک شرکت پیمانکاری در شهر اصفهان بوده لیکن کارگاه در تبریز باشد :

- ۱- واحد مالیاتی اصفهان مالیات حقوق کارگاه را مطالبه می کند.
- ۲- واحد مالیاتی اصفهان به تمام لیست های حقوق رسیدگی می کند.
- ۳- چون عمده فعالیت در تبریز است واحد مالیاتی تبریز به لیست حقوق رسیدگی می کند.
- ۴- هیچکدام

۱۱۹- معافیت مالیات حقوق کارکنان در سال ۹۰ عبارت است از:

- ۱- یکصد و پنجاه برابر حداقل حقوق مبنای جدول حقوق موضوع ماده یک نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت .
- ۲- یکصد و پنجاه برابر حداقل حقوق مبنای جدول حقوق موضوع ماده یک نظام مدیریت خدمات کشوری.
- ۳- گزینه یک بعلاوه ضربی که هر ساله در بودجه معلوم می گردد.
- ۴- هیچکدام

۱۲۰- در مورد شخصی که به عنوان غیر از حقوق بگیر اصلی از بخش خصوصی در سال ۱۳۹۰ جمعاً مبلغ ۷۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال حقوق دریافت نموده باشد میزان مالیاتی که کار فرما مکلف به کسر آن بوده به چه میزان است؟

۱- مبلغ ۲,۰۷۰,۰۰۰ ریال ۲- مبلغ ۱,۳۸۰,۰۰۰ ریال ۳- مبلغ ۷,۲۰۰,۰۰۰ ریال ۴- مبلغ ۸,۷۰۰,۰۰۰ ریال

حسابداری صنعتی ۳ (تعداد ۵ سوال از شماره ۱۲۱ الی ۱۲۵)

۱۲۱- کارخانه سبلان با استفاده از تمامی ظرفیت موجود در حال تولید دو محصول الف و ب می باشد. ساعت کار ماشین برای تولید الف و ب می باشد. ساعت کار ماشین برای تولید الف دو برابر زمان لازم برای تولید هر واحد ب است. اخیراً دایره فروش سفارش خاصی مبنی بر ساخت ۶/۰۰۰ واحد (اضافی) از محصول الف با بسته بندی متفاوت به هزینه اضافی هر واحد ۵۰ ریال دریافت نموده است. انجام سفارش مستلزم تغییر در برنامه و ترتیبات تولید به هزینه ۱۸۰/۰۰۰ ریال بوده و سایر اطلاعات بشرح جدول زیر است. هزینه استهلاک سالانه ماشین تولید ۱۰۰/۰۰۰ ریال

شرح (ریال)	الف	ب
نرخ فروش (ریال)	۳/۰۰۰	۱/۰۰۰
هزینه متغیر تولید (ریال)	۱/۸۰۰	۵۰۰
نرخ هزینه متغیر اداری فروش (ریال)	۵۰۰	۲۰۰

که در صورت قبول سفارش مبلغ تغییر در سود کدام است؟

۱- ۱۲۰/۰۰۰ ریال افزایش ۲- ۴۲۰/۰۰۰ ریال افزایش ۳- ۶۰۰/۰۰۰ ریال کاهش ۴- ۶۰۰/۰۰۰ ریال افزایش

۱۲۲- شرکتی کلیه فروشهای خود را به طور نسبی و در پایان هر ماه صورت حساب می کند. شرط فروش ن/۳۰- ۱۰/۴ می باشد. از فروش های هر ماه ۲۵٪ طی دوره تخفیف، ۵۰٪ در ماه بعد از فروش بدون اعطای تخفیف و ۲۰٪ دو ماه بعد از فروش دریافت و مابقی سوخت می شود. اگر فروش ۳ ماهه اول سال ۱۳۸۴ به ترتیب ۵، ۱۰ و ۱۵ میلیون ریال برآورد شده باشد، وجه نقد دریافتی مورد انتظار طی تیرماه سال ۱۳۸۴ از محل فروش چند ریال خواهد بود؟

۱- ۷/۴۰۰/۰۰۰ ریال ۲- ۸/۴۰۰/۰۰۰ ریال ۳- ۱۳/۱۰۰/۰۰۰ ریال ۴- ۱۳/۲۵۰/۰۰۰ ریال

۱۲۳- موجودی کالای آخر هر ماه ۱۲۰٪ فروش ماه بعد است. فروش ۴ ماهه اول سال ۱۳۸۴ به ترتیب ۵، ۶، ۷ و ۸ هزار واحد برآورد شده است. مجموع تولید بودجه ای برای سه ماهه اول سال ۱۳۸۴ چند واحد خواهد بود؟

۱- ۱۸/۰۰۰ ۲- ۱۸/۶۰۰ ۳- ۲۱/۰۰۰ ۴- ۲۱/۶۰۰

۱۲۴- شرکت آلفا ۲/۰۰۰ واحد زیر ظرفیت عادی خود، کار می کند و اخیراً سفارشی به تعداد ۲/۰۰۰ واحد دریافت نموده است که قیمت هر واحد آن ۵/۰۰۰ ریال می باشد. بهای این سفارش شامل موارد زیر است:

ریال	
۲/۰۰۰	مواد مستقیم
۲/۰۰۰	دستمزد مستقیم
۲/۰۰۰ (۶۰٪ ثابت)	سربار ساخت
۱۰۰	هزینه های فروش

اگر شرکت آلفا بخواهد ساخت این سفارش را به تولیدکننده دیگری واگذار نماید، حداکثر مبلغی که این شرکت باید پرداخت نماید تا این اقدام مقرون به صرفه تر از ساخت در داخل باشد کدام گزینه زیر صحیح است؟

۱۲۵- برای تولید یک محصول سه روش به شرح زیر وجود دارد :

روش الف	روش ب	روش ج
۵	۷	۱۰
۵	۳/۰۰۰	۷

X و Y به ترتیب چه مبلغ باشد تا نقطه بی تفاوتی بهای تمام شده هر سه روش یکسان باشد ؟

۱/۰۰۰-۳/۰۰۰-۴

۲/۰۰۰-۴/۰۰۰-۳

۲/۰۰۰-۴/۵۰۰-۲

۱/۵۰۰-۴/۰۰۰-۱

حسابرسی مالیاتی (تعداد ۵ سوال از شماره ۱۲۶ الی ۱۳۰)

۱۲۶- کدامیک از اشخاص حقوقی ذیل در صورت افزایش سرمایه مشمول حق تمبر 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

۱۲۷- شرکت سهامی خاص آلفا در سال ۱۳۹۰ مبلغ ۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال درآمد اجاره ملک تجاری ابراز نموده است، در صورتی که ارزش اجاری 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- مایند محاسبه درآمد مشمول مالیات اجاره ملک مبلغ ۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال می باشد.

۲- مبلغ ۳۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال جزء 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

۱۲۸- 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:

۱۳۹۱/۲/۲۳-۴

۱۳۹۵/۱/۲۸-۳

۱۳۹۵/۲/۲۳-۲

۱۳۹۲/۴/۳۱-۱

۱۲۹- 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 غیر تجاری غیر انتفاعی

۳- موسسات غیر تجاری انتفاعی

۴- اشخاص موضوع بند ب ماده ۹۵ ق.م.م

۱۳۰- در صورت عدم ثبت سود سهام یا سهم الشرکه دریافتی از شرکت های سرمایه پذیر، اقدام واحد رسیدگی کننده عبارت است از:

۱- اقدامی ندارد (به دلیل مشمول مالیات نبودن درآمد حاصله)

۲- پرونده به هیات بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م . م احاله می گردد

۳- واحد رسیدگی کننده راساً از طریق علی الراس اقدام می نماید.

۴- از موارد مردودی دفاتر قانونی نمی باشد

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

۱۳۱- استهلاک صرف اوراق قرضه به روش نرخ بهره مؤثر در مقایسه با استهلاک به روش خط مستقیم باعث می شود تا ...

۱- در کل مدت انتشار اوراق قرضه هزینه بدهی (بهره) بیشتر محاسبه شود .

۲- مبلغ استهلاک صرف در سنوات اولیه انتشار اوراق قرضه بیشتر باشد .

۳- ارزش دفتری بدهی در سنوات اولیه انتشار اوراق قرضه کمتر گزارش شود .

۴- در سنوات اولیه انتشار اوراق قرضه هزینه بدهی (بهره) بیشتر گزارش شود .

۱۳۲- 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 پرداختی منعکس می شود ؟

۲/۶۰۰ -۴

۱/۱۰۰ -۳

۹۰۰ -۲

۲۵۰ -۱

۱۳۳- 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

۱۳۴- مانده حساب های دریافتی و ذخیره مطالبات مشکوک الوصول شرکت پرهام قبل از حذف یک قلم از مطالبات به ارزش

۲.۰۰۰ ریال که سوخت شده تلقی گردیده، به ترتیب ۲۰۰.۰۰۰ و ۱۰.۰۰۰ ریال است. خالص ارزش بازیافتنی حساب های دریافتنی

قبل از حذف و بعد از حذف مبلغ سوخت شده از حساب ها به ترتیب چند ریال است؟

۲- ۱۹۰.۰۰۰ ریال و ۱۹۰.۰۰۰ ریال

۱۹۰.۰۰۰ ریال و ۱۸۸.۰۰۰ ریال

۴- ۲۱۰.۰۰۰ ریال و ۲۰۸.۰۰۰ ریال

۲۰۰.۰۰۰ ریال و ۱۹۸.۰۰۰ ریال

۱۳۵- سهام عادی پذیره نویسی شده شرکتی ۱.۰۰۰.۰۰۰ ریال و مانده تعهد صاحبان سهام در تاریخ ۱۳۸۱/۱۲/۲۹ مبلغ ۴۰۰.۰۰۰

ریال می باشد. در ترازنامه مورخ ۱۳۸۱/۱۲/۲۹ شرکت مذکور، مانده حقوق صاحبان سهام چند ریال گزارش می شود؟

۴- ۴۰۰.۰۰۰ ریال

۳- ۱.۰۰۰.۰۰۰ ریال

۲- ۶۰۰.۰۰۰ ریال

۱- ۱.۰۰۰.۰۰۰ ریال

حسابداری پیشرفته (تعداد ۵ سوال از شماره ۱۳۶ الی ۱۴۰)

۱۳۶- 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 مؤثر 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؟

۲- بهای تمام شده- بهای تمام شده

۱- ارزش ویژه کامل- ارزش ویژه کامل

۴- بهای تمام شده- ارزش ویژه کامل

۳- ارزش ویژه کامل- بهای تمام شده

۱۳۷- طبق استاندارد های حسابداری ایران کدامیک از گزینه های زیر درست می باشد؟

- ۱- حقوق اقلیت در ترازنامه تلفیقی بین سرفصل بدهی ها و حقوق صاحبان سهام منعکس می گردد.
- ۲- سود تحقق نیافته ناشی از مبادلات فیما بین، تنها باید معادل درصد مالکیت شرکت اصلی در شرکت فرعی، در کاربرگ تلفیقی حذف شود.
- ۳- حقوق اقلیت بر اساس ارزش روز خالص دارایی های شرکت فرعی محاسبه می گردد.
- ۴- در ترکیب از نوع تلفیق، هیچگونه سرقفلی نباید شناسایی گردد.

۱۳۸- طبق استاندارد های حسابداری ایران، کدامیک از گزینه های زیر در خصوص سرمایه گذاری شرکت فرعی در شرکت اصلی در صورت های مالی تلفیقی صحیح می باشد؟

- ۱- در کاربرگ تلفیقی حذف می شود.
- ۲- به عنوان یک قلم کاهنده در بخش حقوق صاحبان سهام ترازنامه تلفیقی منعکس می گردد.
- ۳- به عنوان یک قلم کاهنده بین سرفصل بدهی ها و حقوق صاحبان سهام در ترازنامه تلفیقی منعکس می گردد.
- ۴- به سرفصل سرمایه گذاری ها در سمت راست ترازنامه تلفیقی اضافه می گردد.

۱۳۹- در ترکیب یک شرکتی در تاریخ تحصیل، حقوق اقلیت بر اساس تئوری های واحد اقتصادی (Entity Theory) و شرکت اصلی (Parent Theory) به ترتیب ۲/۰۰۰/۰۰۰ و ۱۶۰۰/۰۰۰ ریال محاسبه شده است. همچنین در این شرکت خالص مازادهای ناشی از تحصیل (غیر از سرقفلی)، مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال مثبت اعلام شده است. در صورتی که درصد مالکیت اقلیت ۲۰٪ باشد سرقفلی محاسبه شده بر اساس تئوری استاندارد ایرانی چند ریال خواهد بود؟

- ۱- ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال ۲- ۸۰۰/۰۰۰ ریال ۳- ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال ۴- ۱۶۰۰/۰۰۰ ریال

۱۴۰- طبق استاندارد های حسابداری ایران سرقفلی منفی.....

- ۱- در صورت های مالی تلفیقی به عنوان یک قلم جداگانه منعکس نمی گردد.
- ۲- صرف کاهش ارزش منصفانه (روز) دارایی های قابل تشخیص غیر پولی شرکت ترکیب شونده می گردد.
- ۳- صرف کاهش ارزش منصفانه (روز) دارایی های قابل تشخیص غیر پولی شرکت ترکیب کننده می گردد.
- ۴- گزینه های ۱ و ۲ صحیح هستند.

اصول حسابرسی ۲ (تعداد ۵ سوال از سوال ۱۴۱ الی ۱۴۵)

۱۴۱- با توجه به عوامل :

ریسک عدم کشف DR- ریسک قابل پذیرش حسابرسی AAR- ریسک ذاتی IR- ریسک کنترل CR
AAR=IR+CR+DR-۱ AAR=IR=CR*DR-۲ AAR=IR*CR+DR-۳ AAR=IR*CR*DR-۴

۱۴۲- 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

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

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

۱۴۴- 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

۱۴۵- 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

استانداردهای حسابداری (تعداد ۱۰ سوال از شماره ۱۴۶ الی ۱۵۵)

۱۴۶- طبق استاندارد شماره یک ایران، هزینه عملیاتی باید برحسب.....هزینه ها در واحد تجاری و در موارد خاص که انجام این امر مفید نباشد بر حسب..... هزینه ها، طبقه بندی و در صورت سود و زیان منعکس می شود.

- ۱- کارکرد- قابلیت رهگیری ۲- کارکرد- ماهیت ۳- قابلیت رهگیری- ماهیت ۴- ماهیت- کارکرد

۱۴۷- طبق استاندارد شماره ۲ ایران، وجوه نقد حاصل از فروش مواد اولیه در واحدهای تجاری تولیدی در کدام طبقه از صورت جریان وجوه نقد باید منعکس شود؟

- ۱- فعالیت های تامین مالی ۲- فعالیت های سرمایه گذاری

- ۳- فعالیت های عملیاتی ۴- بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تامین مالی

۱۴۸- طبق استاندارد شماره ۲ ایران، جریان نقد مرتبط با پرداخت مالیات های تکلیفی به حساب سازمان امور مالیاتی در یک واحد تجاری در کدام طبقه از صورت جریان وجوه نقد باید منعکس شود؟

- ۱- فعالیت های تامین مالی ۲- مالیات بر درآمد ۳- فعالیت های سرمایه گذاری ۴- فعالیت های عملیاتی

۱۴۹- طبق استاندارد شماره ۹ ایران، مازاد درآمد شناسایی شده انباشته پیمان بر منبع دریافتی و دریافتنی بابت پیشرفت کار تا تاریخ ترازنامه باید تحت چه سرفصلی در ترازنامه منعکس شود؟

- ۱- ذخایر ۲- حسابهای دریافتی ۳- پیمان های در جریان پیشرفت ۴- حساب های پرداختی

۱۵۰- کدام یک از گزینه های زیر نادرست است ؟

- ۱- ماحصل پیمان برابر است با در آمد پیمان منهای مخارج پیمان

- ۲- طبق استاندارد ۹ ایران ، برای حسابداری پیمانکاری ها فقط می توان از روش درصد پیشرفت کار استفاده کرد.

- ۳- هرگاه ماحصل پیمان بلند مدت را نمی توان به گونه ای اتکاپذیر برآورد کرد هرگز نباید درآمدی شناسایی شود.

- ۴- اثر تغییر در برآورد درآمد یا مخارج پیمان به عنوان تغییر در برآورد تلقی می شود .

۱۵۱- در کدام یک از روش های استهلاك زیر، براساس استاندارد شماره ۱۱ ایران، در طی عمر مفید دارایی ثابت، هزینه استهلاك می تواند صفر باشد؟

- ۱- روش خط مستقیم ۲- روش نزولی ۳- روش استهلاك مبتنی بر کارکرد ۴- روش مجموع ارقام سنوات

۱۵۲- طبق استاندارد شماره ۱۱ ایران، دارایی ثابت باید به حداقل ارزش دفتری بازیافتی در ترازنامه منعکس گردد. منظور از مبلغ بازیافتنی کدام یک از گزینه های زیر است؟

- ۱- خالص ارزش فروش ۲- ارزش اقتصادی

- ۳- ارزش اقتصادی و یا خالص ارزش فروش، هرکدام بیشتر است. ۴- ارزش اقتصادی و یا خالص ارزش فروش، هرکدام کمتر است.

۱۵۳- کدام یک از گزینه های زیر نادرست است؟

- ۱ - مخارج تامین مالی باید در دوره وقوع به عنوان هزینه دوره شناسایی شود.(طبق استاندارد شماره ۱۳ ایران)

- ۲- طبق استاندارد شماره ۱۳ ایران، دارایی واجد شرایط یک دارایی است که آماده سازی آن جهت استفاده مورد انتظار یا فروش الزاماً مدت زمان زیادی طول می کشد.

- ۳- چنانچه مبلغ دفتری یا بهای تمام شده نهایی مورد انتظار دارایی واجد شرایط بیشتر از مبلغ بازیافتی آن باشد مبلغ دفتری باید کاهش یابد.

۴- چنانچه عملیات ساخت فعالانه دارایی برای مدت طولانی متوقف شد و باید از احتساب مخارج تامین مالی طی مدت مذکور در بهای تمام شده دارایی خودداری کرد.

۱۵۴- طبق استاندارد شماره ۱۵ ایران، افزایش مبلغ سرمایه گذاری بلند مدت در نتیجه تجدید ارزیابی به عنوان ثبت در منعکس می گردد.

- ۱- در آمد غیرعملیاتی- صورت سود و زیان
۲- مازاد تجدید ارزیابی - ترازنامه و از بخش حقوق صاحبان سهام
۳- در آمد عملیاتی- صورت سود و زیان
۴- مازاد تجدید ارزیابی - صورت سود و زیان و در بخش غیرعملیاتی آن
- ۱۵۵- بر اساس استانداردهای حسابداری ۱۵ ایران، در واگذاری کدام یک از سرمایه گذاری های زیر، بهای تمام شده سرمایه گذاری و نه ارزش دفتری آن مبنای محاسبه سود و زیان حاصل از واگذاری سرمایه گذاری در نظر گرفته می شود؟
- ۱- سرمایه گذاری سریع معامله بلند مدت
۲- سایر سرمایه گذاری بلند مدت
۳- سرمایه گذاری سریع معامله جاری
۴- سایر سرمایه گذاری جاری

قانون مالیات بر ارزش افزوده (تعداد ۵ سوال از سوال ۱۵۶ الی ۱۶۰)

۱۵۶- 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؟

- ۱- ۳ ماه
۲- ۲ ماه
۳- ۴ ماه
۴- ۶ ماه

۱۵۷- 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

۱۵۸- 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

۱۵۹- 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

۱۶۰- 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 دارایی
۴- رئیس جمهور

سوالات تشریحی مربوط به موارد خاص در قانون مالیاتی (تعداد ۱۰ سوال از شماره ۱۶۱ الی ۱۷۰)

۱۶۱- شرکتی برای عملکرد سال ۱۳۹۰ طبق اظهارنامه تسلیمی در موعد مقرر، مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود ابراز نموده است. سایر اطلاعات مربوط به شرح زیر می باشد.

سود حاصل از فعالیت تولیدی به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (واحد تولیدی شرکت خارج از شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران واقع و پروانه بهره برداری در سال ۱۳۸۹ از سوی وزارتخانه ذیربط صادر و در منطقه کمتر توسعه یافته واقع نشده است)
سود ناشی از سرمایه گذاری در یک شرکت خارجی در خارج از ایران به مبلغ ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

زیان ناشی از صادرات فعالیت بازرگانی به مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

سود سپرده سرمایه گذاری در موسسه اعتباری غیر بانکی غیر مجاز به مبلغ ۹۰,۰۰۰,۰۰۰

*مطلوب است : محاسبه مالیات سود ابرازی در صورتی که :

۱-۱ - ۳۰٪ سهام شرکت متعلق به دولت ، ۳۰ درصد آن متعلق به نهاد عمومی غیر دولتی و بقیه سهام آن متعلق به بخش خصوصی باشد.

۱-۲ - ۱۰۰٪ سهام شرکت متعلق به دولت باشد.

۱-۳ - ۱۰۰٪ سهام شرکت متعلق به نهاد عمومی غیر دولتی باشد.

۱-۴ - ۱۰۰٪ سهام شرکت متعلق به بخش خصوصی باشد.

۱-۵ - محاسبه مالیات سود ابرازی در صورتی که شرکت تعاونی باشد.

۱-۶ - ۱۰۰٪ سهام شرکت متعلق به بخش خصوصی و سهام آن در بورس پذیرفته و کلیه معاملات سهام نیز در بورس انجام شده باشد.

۱۶۲-اطلاعات مربوط به سرمایه یک شرکت سهامی بقرار زیر است:

سرمایه اولیه ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

افزایش سرمایه در تاریخ ۸۸/۶/۲۰ به مبلغ ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

کاهش سرمایه در تاریخ ۱۳۸۹/۹/۳۰ به مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

افزایش سرمایه به مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در تاریخ ۱۳۹۱/۷/۳۰

*مطلوب است محاسبه حق تمیز افزایش سرمایه در تاریخ ۱۳۹۱/۷/۳ و همچنین اعلام آخرین مهلت پرداخت حق تمیز

افزایش سرمایه مذکور.

۱۶۳-اطلاعات مربوط به واردات یک شخص حقیقی بازرگان در سال ۱۳۹۰ که از تسلیم اظهارنامه موضوع تبصره ۴ ماده ۱۰۰

ق.م.م در موعد مقرر قانونی خودداری نموده است به قرار زیر است:

ارزش گمرکی کالای وارده ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

حقوق و عوارض گمرکی پرداختی ۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

هزینه حمل ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

هزینه بیمه ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

هزینه انبار داری و حق العمل کاری و ترخیص ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۲٪ مالیات علی الحساب پرداختی ۳,۶۰۰,۰۰۰ ریال

* مطلوبست محاسبه درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد مذکور صورتی که ضریب علی الراسی فعالیت مورد نظر ۱۶٪ باشد.

۱۶۴-مالیات حقوق کارکنان شرکت دولتی که در شهریور ماه سال ۱۳۹۰ در اجرای قانون سیاستهای کلی اصل ۴۴ قانون اساسی

به بخش خصوصی واگذار گردیده است در هر یک از سالهای زیر چگونه محاسبه می شود؟

الف- سال ۱۳۹۰ :

ب- سال ۱۳۹۱ :

۱۶۵- هزینه استهلاک ناشی از تجدید ارزیابی داراییهای شرکتهای دولتی که در اجرای ماده ۶۲ قانون برنامه سوم توسعه نسبت تجدید ارزیابی دارایی اقدام شده است لیکن بعلت عدم رعایت مقررات از طرف اداره امور مالیاتی مشمول مالیات شده است از نظر پذیرش آن بعنوان هزینه قابل قبول مالیاتی چه حکمی دارد؟

۱۶۶- اطلاعات مالی عملکرد سال ۱۳۹۰ یک واحد تولیدی متعلق به یک شخص حقیقی که اظهارنامه مالیاتی خود را در موعد مقرر قانونی تسلیم نموده است بشرح زیر است:

تعداد محصول تولیدی در سال مذکور ۵۰,۰۰۰ می باشد که ۲۵,۰۰۰ آن فروش داخلی، ۱۰,۰۰۰ فروش صادراتی و مابقی موجودی پایان دوره می باشد.

میزان فروش ۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال که ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش داخلی و مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش صادراتی قیمت تمام شده هر واحد کالای تولیدی اعم از داخلی و صادراتی ۱۰۰,۰۰۰ ریال است واحد تولیدی فاقد کالای در جریان ساخت بوده و کلیه مواد خریداری برای تولید مصرف شده است. هزینه های مشترک تولید ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد که مبنای تسهیم قیمت تمام شده کالای تولیدی می باشد. *مطلوب است محاسبه درآمد مشمول مالیات و مالیات سال مذکور از طریق رسیدگی:

۱۶۷- اطلاعات مربوط به عملکرد سال ۱۳۹۰ یک شخص حقیقی بازرگان که در زمینه صادراتی فعالیت دارد به قرار زیر است:

میزان فروش حاصل از صادرات به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال قیمت تمام شده کالای صادراتی به مبلغ ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سایر هزینه ها به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال که مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال آن بابت سود و کارمزد پرداختی به موسسه اعتباری غیر بانکی فاقد مجوز می باشد.

سود حاصل از تسعیر ارز بابت حساب ارزی نزد بانک ناشی از کالای صادراتی به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال جایزه صادراتی دریافتی از دولت به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

*مطلوب است تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات در موارد زیر:

الف- مودی در موعد مقرر اظهارنامه تسلیم نموده است.

ب- مودی نسبت به تسلیم اظهارنامه اقدام ننموده است لیکن طبق دفاتر و اسناد و مدارک تسلیمی مودی و اطلاعات بدست آمده اطلاعات مذکور واقعی می باشد.

۱۶۸- شخصی در سال ۱۳۹۰ یک واحد آپارتمان مسکونی به متراژ ۲۵۰ مترمربع در تهران را طبق سند رسمی به قرار ماهیانه به مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به اجاره واگذار نموده است در صورتی که این شخص همان سال محل دیگری به متراژ ۱۰۰ متر مربع را برای سکونت ماهیانه به ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال اجاره نموده باشد مالیات سال ۱۳۹۰ را با فرضهای زیر محاسبه نمایید: (ارزش جاری ماهیانه املاک مذکور در اجرای تبصره ۲ ماده ۵۴ ق.م.م تری ۱۰۰,۰۰۰ ریال می باشد)

الف- مودی اظهارنامه اجاره املاک سال ۱۳۹۰ را در موعد مقرر قانونی تسلیم نموده است.

ب- مودی اظهارنامه اجاره املاک سال ۱۳۹۰ را تسلیم ننموده است.

۱۶۹- شرکت " الف " بموجب قرارداد خدمات مدیریت ، بخشی از محصول را به عنوان کارمزد به طرف قرارداد واگذار نموده ، و برای ثبت این رویداد ، در مقابل حساب هزینه ، حساب بهای تمام شده کالای ساخته شده را بستانکار نموده است . نظر شما در انطباق مورد با استانداردهای حسابداری ، آیین نامه تحریر دفاتر و تأثیر نحوه عمل بر درآمد مشمول مالیات چیست؟

۱۷۰- در اجرای تبصره (۲) ماده (۱۱۹) قانون برنامه پنجم و بخشنامه سازمان متبوع برخورداری از هرنوع معافیت از جمله معافیت تبصره (۱۱) ماده (۵۳) موکول به تسلیم اظهارنامه شده است . در مواردی که ملک در خلال مال منتقل می گردد، تکلیف چیست ؟