



معاونت پژوهش، برنامه ریزی و امور بین الملل
دفتر آموزشی

مجموعه سوالات تخصصی آزمون تعیین سطح
مميز مالیاتی کارشناس ارشد مالیاتی (سطح ۲)
سال ۱۳۹۱

دقت کنید سطح امتحانی دفترچه سوالات با سطح امتحانی مورد انتخاب شما انطباق داشته باشد.
سطح ۲ شامل: کارشناس ارشد مالیاتی صنف، کارشناس مالیاتی ستاد (همتراز ممیز)

نام و نام خانوادگی: شماره داوطلبی:
مدت پاسخگویی: ۱۲۰ دقیقه تعداد سوالات: ۱۰۰ سوال

مواد امتحانی تعداد و شماره سوالات

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

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

۷۱- شرکت آلفا در سال ۱۳۹۱ مبلغ یک میلیارد ریال افزایش سرمایه داده است اما حق تمبر این افزایش سرمایه را در موعد مقرر پرداخت ننموده است. حق تمبر و جریمه آن به ترتیب چند میلیون ریال است؟

- ۱- سه و شش میلیون ریال ۲- دو و دو میلیون ریال ۳- دو و چهار میلیون ریال ۴- سه و سه میلیون ریال

۷۲- درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی ناشی از درآمد اتفاقی چگونه تشخیص خواهد شد.

- ۱- به نرخ مقرر در ماده ۱۳۱ ۲- از طریق علی الراس ۳- به نرخ ۲۵ درصد ۴- از طریق رسیدگی به دفاتر

۷۳- هزینه های نرم افزاری حداکثر تا سال قابل استهلاک می باشد.

- ۱- ده ۲- دو ۳- سه ۴- پنج

۷۴- مالیات ابرازی مودی طبق اظهارنامه تسلیمی مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد اداره امور مالیاتی پس از رسیدگی طبق برگ تشخیص مالیات صادره مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مالیات مطالبه نموده است. پس از طرح پرونده در هیات های حل اختلاف بدوی و تجدید نظر، درآمد مشمول مالیات و مالیات مندرج در برگ تشخیص مالیاتی عیناً تایید شده است. مودی به شورای عالی مالیاتی نسبت به رای هیات تجدید نظر شکایت نموده است که شورا نیز رد شکایت مودی را اعلام نموده است. میزان هزینه رسیدگی در اجرای مقررات تبصره ۶ ماده ۲۴۷ به چه میزان می باشد در صورتی که مودی مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از مالیات تعیین شده را قبول دارد؟

- ۱- ۱۹۰/۰۰۰ ریال ۲- ۱۰۰,۰۰۰ ۳- ۳۸۰,۰۰۰ ریال ۴- ۲۰۰,۰۰۰

۷۵- مودی مالیاتی شخص حقوقی اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۰ خود را در موعد مقرر قانونی بدون ترازنامه و حساب سود و زیان به اداره امور مالیاتی تسلیم نموده است. آخرین مهلت رسیدگی و صدور برگ تشخیص عملکرد مذکور کدام است؟

- ۱- ۱۳۹۶/۴/۳۱ ۲- ۱۳۹۶/۷/۳۱ ۳- ۱۳۹۲/۴/۳۱ ۴- ۱۳۹۲/۷/۳۱

۷۶- شخص حقیقی یک واحد تجاری را در تاریخ ۱۳۹۰/۷/۲۰ به مبلغ ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به شخص دیگری انتقال داده است، مالیات حق واگذاری ملک فوق را با فرض اینکه ارزش موقعیت مسکونی ملک مذکور ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی آن ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد چه میزان است؟

- ۱- ۸ / ۰۰۰/۰۰۰ ریال ۲- ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۳- ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۴- ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۷۷- کدامیک از موارد زیر قابل طرح در هیات هماهنگی موضوع مقررات ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم نمی باشد؟

- ۱- قانع کننده نبودن پاسخ حسابدار رسمی در خصوص هزینه قابل قبول مالیاتی
۲- قانع کننده نبودن پاسخ حسابدار رسمی در خصوص عدم ثبت یک یا چند رویداد مالی قبل از صدور برگ تشخیص مالیات
۳- قانع کننده نبودن پاسخ حسابدار رسمی در خصوص عدم ثبت یک یا چند رویداد مالی بعد از صدور برگ تشخیص مالیات
۴- عدم تکمیل فرم نمونه گزارش حسابرسی مالیاتی از سوی حسابرس

۷۸- کدامیک از موارد زیر موجب عدم پذیرش گزارش حسابرسی مالیاتی در اجرای مقررات ماده ۲۷۲ ق.م.م خواهد شد؟

- ۱- عدم احراز صلاحیت حسابدار رسمی در تنظیم گزارش حسابرسی مالی و مالیاتی.
۲- تنظیم گزارش حسابرسی مالی توسط یک حسابدار رسمی و تنظیم گزارش حسابرسی مالیاتی بصورت مشترک یا توسط حسابدار رسمی دیگر.
۳- تنظیم گزارش حسابرسی مالی و مالیاتی توسط حسابداران رسمی شاغل در موسسات حسابرسی، بصورت انفرادی.
۴- همه موارد فوق.

۷۹- در کدام یک از موارد زیر درآمد مشمول مالیات شخص حقوقی از طریق علی‌الراس تعیین می‌گردد؟

- ۱-عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان
۲-عدم تسلیم اظهارنامه
۳-عدم تسلیم سود و زیان انباشته
۴-موارد الف و ب

۸۰- در کدام یک از موارد زیر ابلاغ اوراق مالیاتی بطور صحیح صورت گرفت؟

- ۱-اوراق مالیاتی به همسایه مودی ابلاغ شده است
۲-اوراق مالیاتی به پدر مودی ابلاغ شده است
۳-اوراق مالیاتی به پدر مدیر عامل شرکت ابلاغ شده است
۴-موارد ب و ج

مشاغل (تعداد ۱۰ سوال از شماره ۸۱ الی ۹۰)

۸۱- سازمان امور مالیاتی تا چه زمانی فهرست مشاغل افزوده شده به بندهای الف و ب ماده ۹۶ را تهیه و به مودیان اعلام می دارد؟

- ۱- ظرف چهارماه پس از پایان سال مالی
۲- ظرف چهارماه پس از شروع سال
۳- تا پایان دی ماه جهت اجرا از اول سال بعد
۴- ظرف چهارماه تا پایان سال

۸۲- کدامیک از مشاغل زیر مکلف به نگهداری صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه می باشند؟

- ۱- عمده فروش ها ۲- صاحبان مؤسسات حسابرسی ۳- فروشندگان طلا و جواهر ۴- هیچکدام

۸۳- هیات سه نفره موضوع بند ۳ ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم حداکثر تا چه مدت مکلف است نظر خود را با دلایل کافی به

- ۱- ظرف ۱۰ روز پس از ارجاع پرونده
۲- ظرف ۱۰ روز پس از صورت جلسه
۳- ظرف ۱۰ روز پس از انقضای یک ماه از تاریخ ابلاغ نظر اداره مالیاتی
۴- ظرف ۳۰ روز پس از ابلاغ موارد رد دفاتر

۸۴- کدام یک از فعالیتهای زیر از طرف مودیان باعث می گردد تا درآمد مشمول مالیات آنها از طریق علی الراس تشخیص داده

- ۱- فعالیت های قاچاق ارز و کالا
۲- فعالیت مکتوم
۳- فعالیت های صنعتی غیر مجاز
۴- فعالیتهای صنعتی و ساخت ادوات ماهواره

۸۵- در مشارکتهای مدنی اعم از اختیاری و قهری، شرکاء تا چه میزان از معافیت مالیاتی سالانه استفاده خواهند کرد؟

- ۱- ۱۰۰٪ ۲- ۵٪ ۳- حد اکثر دو معافیت ۴- حداقل دو معافیت

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

- ۱-دفا تر درآمد و هزینه-دفا تر روزنامه و کل
۲-دفا تر روزنامه و کل - دفا تر درآمد و هزینه
۳-دفا تر درآمد و هزینه- دفا تر درآمد و هزینه
۴-دفا تر روزنامه و کل -دفا تر روزنامه و کل

۸۷- در صورتی که در اجرای بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م پرونده امر به هیات موضوع بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م احاله گردد، اداره امور

- ١- ١٢ ماه ٢- ١٤ ماه ٣- ٣ ماه سال بعد ٤- ١٥ ماه

۸۸- سازمان امور مالیاتی کشور در اجرای تبصره ۵ ماده ۱۰۰ ق.م.م درآمد مشمول مالیات کدام گروه از مشاغل را می تواند

با نظر اتحادیه مربوط تعیین نماید؟

۱- مودیان مشمول بند ج ماده ۹۵ ق.م.م

۲- مودیان مشمول بند الف ماده ۹۵ ق.م.م

۳- مودیان مشمول بند ب ماده ۹۵ ق.م.م

۴- مودیان مشمول بند های الف، ب و ج ماده ۹۵ ق.م.م

۸۹- مرور زمان مالیاتی مؤدیانی که از تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر خودداری نموده اند، چند سال است؟

۱- یک سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه

۲- پنج سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه

۳- سه سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه

۴- مرور زمان ندارد.

۹۰- برابر قانون بودجه 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 وسائط نقلیه مسافربری عمومی

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

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

۹۱- 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

۹۲- 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.

۹۳- در مواردی که معاملات موضوع فصل مالیات بر درآمد املاک به موجب اسناد رسمی انجام نمی گیرد، انتقال گیرنده مکلف

است مراتب را ظرف چه مدتی از تاریخ انجام معامله کتباً به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک اطلاع دهد؟

۱- پایان تیرماه سال بعد

۲- ۳۰ روز

۳- ۱۵ روز

۴- یک ماه

۹۴- طی سال ۸۸ آقای (الف) ملکی را با اجاره رسمی از آقای (ب) با اجاره ماهیانه ۱۰ میلیون ریال اجاره کرده و با اجاره

رسمی ماهیانه ۲۰ میلیون ریال به آقای (ج) اجاره داده است. مالیات متعلق به آقایان ((الف)) و ((ب)) به ترتیب چقدر است؟

۱- ۲۳۵۰۰۰۰۰ - ۱۶۵۰۰۰۰۰

۲- ۱۶۵۰۰۰۰۰ - ۲۳۵۰۰۰۰۰

۳- ۲۳۵۰۰۰۰۰ - ۱۶۵۰۰۰۰۰

۴- ۱۶۵۰۰۰۰۰ - ۲۳۵۰۰۰۰۰

۹۵- 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- ۲۵۱ میلیون ۲- ۱۷/۵ میلیون ۳- ۴۲/۵ میلیون ۴- صفر

۹۶- 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- ۶۰۰۰۰۰ - سی روز پس از تصرف مغازه ۴- ۶۰۰۰۰۰ - تا پایان تیرماه سال بعد

۹۷- اگر اجاره یک ملک مشابه یک مستغل ۵۰ و اجاره تقویم شده در اجرای تبصره (۲) ماده (۵۴) ۳۰ باشد و با اجاره ماهیانه ۷۰ به اجاره واگذار گردد ، مأخذ محاسبه مالیات کدام است؟

۱- ۳۰ ۲- ۷۰ ۳- ۷۵ ۴- ۵۰

۹۸- نصاب رسمیت کمیسیون موضوع ماده (۶۴) کدام است؟

۱- حضور هر هفت عضو ۲- پنج نفر با هر ترکیب
۳- شش نفر که دو نفر آنها کارمند دولت باشد ۴- پنج نفر که سه نفر آنها کارمند دولت باشد

۹۹- کمیسیون تقویم املاک قبل از اتمام یکساله در چه صورتی تشکیل می شود .

۱- حسب تشخیص ادارات کل امور مالیاتی جهت تغییرات قیمت مسکن . ۲- رسیدگی به اعتراض ارزشهای تعیین شده از سوی وزارت مسکن
۳- رسیدگی به اعتراض ارزشهای تعیین شده از سوی هیات حل اختلاف ۴- برای تعیین ارزش معاملاتی نقاطی که فاقد ارزش معاملاتی است.

۱۰۰- در مواردیکه معاملات املاک به موجب اسناد رسمی انجام نمی گیرد انتقال گیرنده مکلف است ظرف از

تاریخ انجام معامله کتبا به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک اطلاع دهد:

۱- ۳۰ روز ۲- دو ماه ۳- ۲۰ روز ۴- یک ماه

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

۱۰۱- بدهی متوفی که به وارث خود دارد، در صورتیکه مستند به مدارک قانونی بوده و اصالت آن مورد تایید هیات حل اختلاف مالیاتی قرار گیرد قابل کسر از خواهد بود.

۱- ماترک ۲- بدهی متوفی ۳- بدهی وارث ۴- دیون محقق متوفی

۱۰۲- مشمولین مالیات بر ارث مکلفند مالیات متعلق به اظهارنامه متوفی را ظرف چه مدتی پرداخت نمایند؟

۱- شش ماه از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه ۲- چهارماه از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه
۳- سه ماه از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه ۴- سی روز بعد از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه

۱۰۳- 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

۱۰۴- 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.

۱۰۵- حق تمبر سهام و سهم الشرکه شرکت های ایرانی موضوع قانون تجارت بر چه مبنایی تعیین می شود؟

- ۱- مبلغ فروش سهام ۲- مبلغ اسمی سهام یا سهم الشرکه
۳- میانگین قیمت اسمی قیمت فروش ۴- مبلغ فروش سهام در بورس اوراق بهادار

۱۰۶- اشخاصی که اموالی از متوفی نزد خود دارند در صورت اطلاع از فوت متوفی چه تکلیفی دارند؟

۱- تکلیفی ندارند.

۲- در صورت مراجعه اداره امور مالیاتی، دفاتر و اسناد مورد نیاز را برای رسیدگی در اختیار آنها بگذارند.

۳- ظرف یک ماه از تاریخ اطلاع از فوت صورت اموال متوفی را تنظیم و به اداره امور مالیاتی محل تسلیم نمایند. در صورت مراجعه اداره امور مالیاتی، دفاتر و اسناد مورد نیاز را برای رسیدگی در اختیار آنها بگذارند.

۴- ظرف سه ماه از تاریخ اطلاع از فوت صورت اموال متوفی را تنظیم و به اداره امور مالیاتی محل تسلیم نمایند.

۱۰۷- آقای یگانه مالک یک دستگاه اتومبیل به بهای روز ۲۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال و آقای رضانی مالک یک دستگاه اتومبیل به بهای روز ۲۰۰.۰۰۰.۰۰۰ می باشند که می خواهند از طریق عقد صلح معوض، مالکیت اتومبیل ها را به یکدیگر انتقال دهند، کدام گزینه صحیح می باشد؟

۱- مشمول مالیات نمی باشند.

۲- آقای یگانه به مأخذ ۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال مشمول مالیات بردرآمد اتفاقی می باشد.

۳- آقای رضانی به مأخذ ۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال مشمول مالیات بردرآمد اتفاقی می باشد.

۴- آقای رضانی به مأخذ ۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال مشمول مالیات بردرآمد مشاغل می باشد.

۱۰۸- ورثه اظهار می دارند ملک مسکونی مرحوم به نام بانک بوده و وی طی قرارداد اجاره به شرط تملیک تا تاریخ فوت بمبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ از ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال را پرداخت نموده و وراثت قصد دارند تعهدات مابقی قرارداد را انجام دهند ارزش روز ملک حین الفوت ۹۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است و ارزش معاملاتی ۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد ما ترک متوفی از این بابت جهت محاسبه مالیات عبارتست از:

- ۱- ۵/۰۰۰/۰۰۰ ۲- ۶۰۰/۰۰۰ ۳- ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ۴- ۶/۰۰۰/۰۰۰

۱۰۹- جمع ارزش اموال مشمول مالیات اظهارشده توسط وراثت 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.

۱۱۰- متوفی ایرانی مقیم کشور ارمنستان بوده که دارای دو فرزند می باشد که آنها نیز مقیم ارمنستان می باشند بابت ساختمان

متوفی در ارمنستان حکم قانونی مالیاتهای مستقیم چیست ؟

۱- به ارزش روز فوت مشمول نرخ ۲۵٪

۲- به ارزش روز پس از کسر مالیات بر ارث که در محل پرداخت می شود مشمول نرخ ۲۵٪

۳- به ارزش معاملاتی پس از کسر مالیات بر ارث که در محل پرداخت می شود مشمول نرخ ۲۵٪

۴- به ارزش معاملاتی زمان فوت مشمول نرخ ۲۵٪

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

۱۱۱- حقوق سفیر ایران در آلمان که توسط دولت پرداخت می گردد؟

۱- مشمول مالیات بر درآمد حقوق می باشد.

۲- مشمول مالیات بر درآمد حقوق نمی باشد

۳- مالیات حقوق خود را باید به دولت آلمان پرداخت نماید

۴- هیچکدام

۱۱۲- درآمد غیرنقدی مشمول مالیات حقوق چگونه محاسبه می گردد؟

۱- مسکن با اثاثیه معادل ۲۰٪ و بدون اثاثیه ۲۵٪، اتومبیل اختصاصی با راننده معادل ۱۰٪ بدون راننده ۵٪

۲- مسکن با اثاثیه معادل ۲۵٪ و بدون اثاثیه ۲۰٪، حقوق و مزایای مستمر نقدی پس از کسر کسور

۳- اتومبیل اختصاصی با راننده معادل ۱۰٪ و بدون راننده ۵٪ حقوق و مزایای مستمر و غیرنقدی پس از کسر کسور

۴- مسکن یا اثاثیه معادل ۲۵٪ و بدون اثاثیه ۲۰٪ و مزایای غیرنقدی پس از کسر کسور

۱۱۳- کدام یک از گزینه های زیر از پرداخت مالیات حقوق معاف می باشد؟

۱- حقوق بازنشستگان و پایان خدمت

۲- مسکن واگذاری در محل کارگاه یا کارخانه

۳- هزینه های سفر و فوق العاده مسافرت مربوط به شغل

۴- تمام موارد

۱۱۴- مزایای غیرنقدی پرداختی به کارکنان :

۱- کلا معاف از مالیات است

۲- کلا مشمول مالیات است

۳- حداکثر معادل یک دوازدهم معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم از مالیات معاف و مابقی مشمول مالیات است

۴- حداکثر معادل دو دوازدهم معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم معاف از مالیات و مابقی مشمول مالیات است

۱۱۵- مالیات حقوق کارکنان شرکت دولتی که در شهریور ماه سال ۱۳۸۹ در اجرای قانون سیاستهای کلی اصل ۴۴ قانون

اساسی بصورت سهام کنترلی 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

۱۱۶- مالیات حقوق کارکنان شرکت دولتی که در بهمن ماه سال ۱۳۸۹ در اجرای قانون سیاستهای کلی اصل ۴۴ قانون اساسی

بصورت سهام کنترلی 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

۱۱۷- در مورد هزینه بازخرید ایام مرخصی استفاده نشده که به کارکنان شاغل پرداخت می شود کدام گزینه صحیح است؟

- ۱- مشمول مالیات حقوق می باشد ولی هزینه قابل قبول مالیاتی نمی باشد.
- ۲- مشمول مالیات حقوق می باشد و هزینه قابل قبول مالیاتی می باشد.
- ۳- مشمول مالیات حقوق نمی باشد ولی هزینه قابل قبول مالیاتی می باشد.
- ۴- مشمول مالیات حقوق نمی باشد و هزینه قابل قبول مالیاتی نمی باشد.

۱۱۸- 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

۱۱۹- 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

۱۲۰- 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

مالیات بر ارزش افزوده (تعداد ۱۰ سوال از شماره ۱۲۱ الی ۱۳۰)

۱۲۱- ارزش گمرکی کالا که مأخذ محاسبه مالیات واردات کالا می باشد عبارتست از:

- ۱- حقوق ورودی + سود بازرگانی
- ۲- قیمت خرید + حقوق گمرکی + هزینه حمل و نقل
- ۳- قیمت خرید + هزینه حمل و نقل + حق بیمه
- ۴- قیمت خرید + حقوق ورودی

۱۲۲- در صورتی که مؤدیان قانون مالیات بر ارزش افزوده به عرضه توأم کالاها یا خدمات مشمول مالیات و معاف از مالیات اشتغال داشته باشند:

- ۱- مالیات های پرداخت شده مربوط به کالاها یا خدمات در حساب مؤدی منظور خواهد شد
- ۲- صرفاً مالیات های پرداخت شده مربوط به کالاها یا خدمات مشمول مالیات در حساب مالیاتی مؤدی منظور خواهد شد.
- ۳- مالیات های پرداخت شده مربوط به کالاها یا خدمات در حساب مؤدی منظور نخواهد شد.
- ۴- صرفاً مالیات های پرداخت شده مربوط به کالاها یا خدمات معاف از مالیات در حساب مالیاتی مؤدی منظور خواهد شد.

۱۲۳- مالیات بر ارزش افزوده و عوارض پرداختی از بابت محصولات دخانی در چه مرحله ای قابل کسر از مالیات های وصول شده و یا قابل استرداد به آنها خواهد بود:

- ۱- در مراحل تولید و توزیع مجدد آن توسط تولیدکنندگان کالا و توزیع کنندگان
- ۲- در مراحل واردات توسط واردکنندگان
- ۳- قابل استرداد نخواهد بود
- ۴- موارد ۱ و ۲

۱۲۴- در قانون مالیات بر ارزش افزوده مالیات و عوارض کدام یک از موارد ذیل قابل استرداد نخواهد بود؟

- ۱- واردات بنزین ۲- مصرف انواع بنزین بعنوان سوخت ۳- واردات محصولات دخانی ۴- تولید محصولات دخانی

۱۲۵- در صورتی که مبالغ اضافه دریافتی از مؤدیان بابت مالیات بر ارزش افزوده ظرف ۳ ماه از تاریخ درخواست توسط اداره

امور مالیاتی مسترد نشود مشمول چه جریمه ای می باشد؟

- ۱- ۲/۵٪ در ماه نسبت به مبلغ مورد استرداد و مدت تأخیر ۲- ۲/۵٪ در ماه نسبت به مبلغ دریافتی و مدت تأخیر
۳- ۲٪ در ماه نسبت به مبلغ مورد استرداد و مدت تأخیر ۴- ۲٪ در ماه نسبت به مبلغ دریافتی و مدت تأخیر

۱۲۶- در صورت عدم ثبت نام مؤدیان قانون مالیات بر ارزش افزوده در مهلت مقرر علاوه بر پرداخت مالیات متعلق و جریمه تأخیر:

- ۱- جریمه ای معادل ۷۵ درصد مالیات متعلق تا تاریخ ثبت نام به مؤدی تعلق می گیرد.
۲- جریمه ای معادل ۷۵ درصد مالیات متعلق تا تاریخ شناسایی به مؤدی تعلق می گیرد.
۳- جریمه ای معادل ۷۵ درصد مالیات متعلق تا تاریخ ثبت نام یا شناسایی حسب مورد به مؤدی تعلق می گیرد.
۴- جریمه ای معادل ۷۵ درصد مبلغ صورتحساب تا تاریخ ثبت نام و یا شناسایی حسب مورد به مؤدی تعلق می گیرد.

۱۲۷- کدام جمله صحیح است؟

- ۱- حمل و نقل برون شهری مسافر در داخل کشور با وسایل زمینی (به استثناء ریلی) دریایی و هوایی مشمول پنج درصد (۵٪) بهاء بلیط به عنوان عوارض خواهد بود.
۲- حمل و نقل برون شهری مسافر در داخل کشور مشمول مالیات و عوارض نخواهد بود.
۳- حمل و نقل برون شهری مسافر در داخل کشور مشمول پنج درصد (۵٪) بهاء بلیط به عنوان عوارض خواهد بود.
۴- حمل و نقل برون شهری مسافر در داخل کشور با وسایل زمینی (به استثناء ریلی - دریایی و هوایی مشمول پنج درصد (۵٪) بهاء بلیط به عنوان مالیات و عوارض خواهد بود.

۱۲۸- تاریخ اجرای مشمولین فراخوان مرحله سوم نظام مالیات بر ارزش افزوده می باشد.

- ۱- ۱۳۸۸/۰۱/۱ ۲- ۱۳۸۹/۰۱/۰۱ ۳- ۱۳۸۹/۰۷/۰۱ ۴- ۱۳۹۰/۰۷/۰۱

۱۲۹- نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده به ترتیب بعد از سال ۱۳۹۰ کدام است؟

- ۱- ۱/۵ درصد - ۱/۵ درصد ۲- ۱ درصد - ۲ درصد ۳- ۲/۲ درصد - ۱/۸ درصد ۴- ۱/۸ درصد - ۲/۲ درصد

۱۳۰- مالیات و عوارض ارزش افزوده برگشت از خرید نقدی تحت چه فصلی ثبت میگردد؟

- ۱) بدهکار مالیات و عوارض پرداختنی ۲) بدهکار مالیات و عوارض دریافتنی
۳) بستانکار مالیات و عوارض پرداختنی ۴) بستانکار مالیات و عوارض دریافتنی

حسابداری صنعتی ۱ (تعداد ۵ سوال از شماره ۱۳۱ الی ۱۳۵)

۱۳۱- شرکتی دارای دو دایره پشتیبانی رستوران (R) و تأسیسات (T) و دو دایره عملیاتی ساخت و مونتاژ است . مبنای تسهیم هزینه های دایره رستوران و تأسیسات به ترتیب تعداد پرسنل و مترای دواير می باشد . سایر اطلاعات نیز به شرح زیر است :

دایره	ریال (سربار مستقیم)	تعداد پرسنل	متر مربع - مترائ
رستوران	۳/۶۰۰/۰۰۰	۵۰	۳۹۰
تأسیسات	۳/۲۰۰/۰۰۰	۵۰	۳۰۰
ساخت	۷/۶۰۰/۰۰۰	۱۲۰	۲۸۸۶
مونتاز	۴/۸۰۰/۰۰۰	۸۰	۱۹۲۴

معامله سربار دایره رستوران در روش متقابل (دوطرفه) کدام است ؟

$$T - ۰/۲۰ + ۳/۶۰۰/۰۰۰$$

$$T - ۰/۲۰ + ۳/۲۰۰/۰۰۰$$

$$T - ۰/۷۵ + ۳/۶۰۰/۰۰۰$$

$$T - (۳/۲۰۰/۰۰۰) + ۳/۶۰۰/۰۰۰$$

۱۳۲- در صورتیکه بهای تمام شده موجودی کالای در جریان ساخت در پایان دوره نسبت به اول دوره آن کاهش یافته باشد، می توان نتیجه گرفت که است .

۱- بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره بیشتر از جمع هزینه های تولید طی دوره

۲- بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره بیشتر از بهای تمام شده کالای فروش رفته

۳- جمع هزینه های تولید طی دوره بیشتر از بهای تمام شده کالای در جریان ساخت طی دوره

۴- بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره بیشتر از بهای تمام شده کالای در جریان ساخت طی دوره

۱۳۳- هزینه استهلاک ساختمان شرکتی می بایست به نسبت ۲۰٪ و ۳۵٪ و ۴۵٪ بین فعالیتهای بخش فروش فعالیتهای بخش اداری و فعالیتهای تولیدی تسهیم شود . اگر تنها ۶۰٪ از تولیدات طی سال جاری به فروش رود، چند درصد از هزینه استهلاک بصورت مستقیم یا غیرمستقیم در صورتحساب سود و زیان سال جاری گزارش خواهدشد ؟

$$-۴ - ۱۰۰\%$$

$$-۳ - ۸۲\%$$

$$-۲ - ۵۵\%$$

$$-۱ - ۲۷\%$$

۱۳۴- خالص حقوق و دستمزد شرکت الفبا برای مهرماه ۱۳۸۹ مبلغ ۲۴۹۰۰۰۰ ریال و نرخ بیمه کارگر و کارفرما به ترتیب ۷٪، ۲۳٪ و ۱۰٪ می باشد. اگر در ثبت حسابداری تخصیص حقوق و دستمزد، هزینه های « اداری و تشکیلاتی و توزیع و فروش » ۷۳۸۰۰۰ ریال بدهکار شده باشد چند درصد بهای حقوق و دستمزد را در دستمزد بخش تولیدی (مستقیم و غیر مستقیم تولیدی) تشکیل داده است؟

$$-۴ - ۶۰$$

$$-۳ - ۵۰$$

$$-۲ - ۸۰$$

$$-۱ - ۹۰$$

۱۳۵- کدامیک از گزینه های زیر می تواند به عنوان یک هزینه غیر مستقیم تلقی شود؟

۲- چوب مصرفی در تولید صندلی چوبی

۱- چرم مصرفی در تولید کفش چرمی

۴- نخ مصرفی در تولید کیف چرمی

۳- پیستون مصرفی در تولید موتور خودرو

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

۱۳۶- 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

- ۱۳۷- 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- ماخذ 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 ۷۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال می باشد.
 - ۴- هر سه گزینه

۱۳۸- حذف شد .

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- 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. واحد رسیدگی کننده راساً از طریق علی الراس اقدام می نماید.
۳. پرونده به هیات بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م احاله می گردد.
۴. از موارد مردودی دفاتر قانونی نمی باشد.

حسابداری میانه ۱ (تعداد ۵ سوال از شماره ۱۴۱ الی ۱۴۵)

۱۴۱- طبق استاندارد حسابداری ایران، به منظور استفاده از روش تجدید ارزیابی در دارایی ثابت، کدام دوره مجاز شمرده شده است؟

- ۱- ۲ الی ۵ سال
- ۲- ۲ ال ۴ سال
- ۳- ۳ الی ۵ سال
- ۴- تجدید ارزیابی مجاز نیست.

۱۴۲- بر اساس اطلاعات زیر هزینه تامین مالی (هزینه بهره) قابل اجتناب چند ریال است؟

- | | |
|--|-----------------|
| وام مختص ساخت دارایی ثابت واجد شرایط با نرخ بهره ۱۲٪ | ۱۰۰۰۰۰۰ ریال |
| متوسط مخارج انباشته ساخت دارایی | ۱۵۰۰۰۰۰ ریال |
| اوراق مشارکت پرداختنی (با نرخ سود تضمین شده ۱۵٪) | ۲۰۰۰۰۰۰ ریال |
| وام بلند مدت پرداختنی (با نرخ سود تضمین شده ۷/۵٪) | ۴۰۰۰۰۰۰ ریال |
| ۱- ۱۲۰۰۰۰۰ ریال | ۲- ۱۷۰۰۰۰۰ ریال |
| ۳- ۱۶۰۰۰۰۰ ریال | ۴- ۱۸۰۰۰۰۰ ریال |

۱۴۳- بر اساس اطلاعات زیر مبلغی که در پایان سال ۱۳۸۰ به عنوان هزینه مطالبات مشکوک الوصول در دفاتر شناسایی و ثبت می شود چند ریال است؟

مانده بستانکار ذخیره م.م الوصول در ابتدای سال ۸۰	۱۰۰۰۰۰ ریال
مطالبات سوخت شده در طی سال ۸۰	۲۰۰۰۰ ریال
باز یافت مطالبات سوخت شده در طی سال ۸۰	۳۰۰۰۰ ریال
مانده پایان دوره حساب های دریافتنی (مطالبات)	۶۰۰۰۰۰۰ ریال
درصد سوخت مطالبات	۵٪
۱- ۳۰۰۰۰۰ ریال	۲- ۱۸۰۰۰۰ ریال
۳- ۱۹۰۰۰۰ ریال	۴- ۲۱۰۰۰۰ ریال

۱۴۴- شرکت الفای یکی از ماشین آلات خود را با ماشین آلات شرکت بتا معاوضه می کند. اطلاعات زیر در خصوص ماشین آلات هر دو شرکت مفروض است:

شرح	شرکت الفای	شرکت بتا
بهای تمام شده	۱۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰
استهلاک انباشته	۴۰۰۰۰۰	۳۵۰۰۰۰۰
ارزش منصفانه	۷۰۰۰۰۰	۸۰۰۰۰۰
سرک نقدی	(۱۰۰۰۰۰)	۱۰۰۰۰۰

فرض کنید معامله دارای محتوای تجاری بوده و ارزش منصفانه دارایی تحصیل شده و واگذار شده به صورت قابل اتکایی تعیین شده باشد. سود و زیان حاصل از معاوضه در دفاتر شرکت آلفا چند ریال خواهد بود ؟

- ۱- ۷۰۰۰۰۰ ریال- زیان ۲- ۱۰۰۰۰۰۰ ریال- سود ۳- صفر ۴- ۲۰۰۰۰۰۰ ریال- سود

۱۴۵- مدیریت شرکت زرینه، سرمایه گذاری های مذکور را سریع معامله طبقه بندی نموده و از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برای حسابداری آن استفاده می کند. در صورتی که این شرکت در اردیبهشت ماه سال ۱۳۸۵، ۶۰٪ سرمایه گذاری خود در شرکت B را به قیمت ۲۳۰۰۰۰ ریال به فروش رساند سود و زیان حاصل از فروش سرمایه گذاری چند ریال است؟

- ۱- ۵۰۰۰۰۰ ریال سود ۲- ۶۸۰۰۰۰ ریال سود ۳- ۵۰۰۰۰۰ ریال زیان ۴- ۶۸۰۰۰۰ ریال زیان

اصول حسابداری ۳ (تعداد ۵ سوال از شماره ۱۴۶ الی ۱۵۰)

۱۴۶- در روش ارسال کالا به قیمت فروش، هنگام ارسال کالا از مرکز به شعبه، حساب " کالای شعبه " به قیمت می شود .

- ۱- فروش بستانکار ۲- تمام شده بستانکار ۳- فروش بدهکار ۴- تمام شده بدهکار

۱۴۷- با فرض هزینه ثابت کل ۱۰۰/۰۰۰ ریال هزینه متغیر یک واحد ۸۵ ریال ، قیمت فروش یک واحد ۱۰۷ ریال، تعداد فروش ۲۰۰ واحد ، حاشیه سود هر واحد چند ریال است؟

- ۱- ۲۲ ۲- ۹۳ ۳- ۱۹۲ ۴- ۱۱۵

۱۴۸- سود سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها جزء کدام یک از سرفصل های صورت جریان وجوه نقد می باشد؟

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

۱۴۹- دریافت وام جزء کدام یک از سرفصل های صورت جریان وجوه نقد می باشد؟

- ۱- فعالیت های تامین مالی
- ۲- فعالیت های سرمایه گذاری
- ۳- فعالیت های عملیاتی
- ۴- بازده سرمایه گذاری و سود پرداختی تامین مالی

۱۵۰- هزینه حقوق سرپرست کارگاه در یک واحد تولیدی، جزء بهای کدام مورد ذیل است .

- ۱- تبدیل و جزئی از هزینه ی دوره
- ۲- تبدیل و جزئی از بهای تمام شده محصول
- ۳- دستمزد مستقیم و جزئی از بهای تمام شده محصول
- ۴- سربار و جزئی از هزینه ی اداری

حسابرسی مالیاتی (تعداد ۵ سوال از شماره ۱۵۱ الی ۱۵۵)

۱۵۱- ممیزی مالیاتی زیر مجموعه کدام یک از حسابرسی های زیر طبقه بندی می گردد؟

- ۱- عملیاتی
 - ۲- رعایت
 - ۳- صورت های مالی
 - ۴- عملکرد مدیریت
- ۱۵۲- بررسی کارایی، اثربخشی و صرفه اقتصادی عملیات یک بخش، از وظایف کدام یک از حسابرسی های زیر می باشد؟
- ۱- عملیاتی
 - ۲- رعایت
 - ۳- صورت های مالی
 - ۴- عملکرد مدیریت
- ۱۵۳- رعایت نکردن مراقبت های حرفه ای توسط حسابرس مستقل نشان دهنده حسابرس مستقل می باشد.

- ۱- قصور
 - ۲- سهل انگاری
 - ۳- تقلب
 - ۴- معادل تقلب
- ۱۵۴- 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 (بدلیل مشمول مالیات نبودن درآمد حاصله)
 - ۲- واحد رسیدگی کننده راساً از طریق علی الراس اقدام می نماید
 - ۳- پرونده به هیات بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.ا حاله می گردد.
 - ۴- از موارد مردودی دفاتر قانونی نمی باشد .

۱۵۵- کدام یک از موارد زیر از استانداردهای اجرای عملیات نیست؟

- ۱- برنامه ریزی و سرپرستی مناسب
- ۲- کسب شناخت کافی از سیستم کنترل داخلی
- ۳- استقلال حسابرس
- ۴- جمع آوری شواهد کافی و قابل قبول

تجارت ۲ (تعداد ۵ سوال از شماره ۱۵۶ الی ۱۶۰)

۱۵۶- تأدیه مبلغ سهام جدید در افزایش سرمایه شرکت های سهامی به یکی از طرق زیر امکان پذیر نیست :

- ۱- تبدیل اندوخته قانونی به سهام
 - ۲- پرداخت مبلغ اسمی سهم به نقد
 - ۳- تبدیل اوراق قرضه به سهام
 - ۴- تبدیل مطالبات نقدی حاصل شده اشخاص از شرکت به سهام جدید
- ۱۵۷- در شرکت سهامی عام، برای اینکه اعلامیه پذیره نویسی قابل انتشار باشد، باید توسط اجازه لازم صادر گردد .

- ۱- مرجع ثبت شرکت ها
 - ۲- موسسین
 - ۳- مجمع عمومی موسس
 - ۴- داد گاه
- ۱۵۸- انحلال شرکت سهامی مادام که به ثبت نرسیده و اعلان نشده باشد نسبت به بلااثر است .
- ۱- سهامداران
 - ۲- سهامداران و اشخاص ثالث
 - ۳- اشخاص ثالث
 - ۴- کلیه اشخاص

۱۵۹- اساسنامه شرکت سهامی عام، برای اینکه قانونی شناخته شود باید

- ۱- به امضای موسسین برسد
- ۲- توسط مرجع مقرر به تصویب برسد
- ۳- وسیله موسسین و پذیره نویسان امضاء شود
- ۴- توسط پذیره نویسان امضاء شود

۱۶۰- در شرکت های سهامی انتخاب بازررس یا بازرسان علی البدل است .

- ۱- اختیاری
- ۲- الزامی
- ۳- در صورت پیش بینی اساسنامه الزامی
- ۴- در صورتی که تعداد سهامداران از ۱۲ نفر بیشتر باشد الزامی

حقوق مدنی ۱ (تعداد ۵ سوال از شماره ۱۶۱ الی ۱۶۵)

۱۶۱- معامله کدام یک از اشخاص زیر غیر نافذ است؟

- ۱- صغیر غیر ممیز ۲- سفیه ۳- مجنون ۴- بدهکار

۱۶۲- کدامیک از امور زیر سبب رفع حجر است؟

- ۱- فقط بلوغ ۲- فقط عقل ۳- بلوغ و رشد ۴- بلوغ و عقل

۱۶۳- تملکات بلاعوض از ناحیه محجورین:

- ۱- غیر نافذ است ۲- قابل فسخ است ۳- بعضاً صحیح است ۴- در هر حال باطل است

۱۶۴- کدام یک از عبارات زیر صحیح است؟

- ۱- معامله مجنون غیر نافذ است ۲- معامله سفیه باطل است
۳- معامله صغیر غیر ممیز غیر نافذ است ۴- معامله سفیه غیر نافذ است

۱۶۵- 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، دارا می شود 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 .

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

۱۶۶- در قانون مالیات بر ارزش افزوده چه اشخاصی به عنوان مؤدی شناخته می شوند؟

- ۱- اشخاصی که به عرضه کالا و ارائه خدمات مبادرت می نمایند.
۲- اشخاصی که به واردات و صادرات کالا مبادرت می نمایند.
۳- کلیه اشخاصی که در مبادلات اقتصادی صاحب درآمد می شوند. ۴- موارد ۱ و ۲.

۱۶۷- بر اساس قانون مالیات بر ارزش افزوده کدام یک از موارد زیر واردات تلقی می شود؟

- ۱- ورود کالا به مناطق ویژه اقتصادی ۲- ورود خدمت به مناطق آزاد تجاری- صنعتی
۳- ورود خدمت از خارج از کشور به قلمرو گمرکی ۴- ورود کالا به مناطق آزاد تجاری- صنعتی

۱۶۸- براساس قانون مالیات بر ارزش افزوده کدامیک از موارد زیر صادرات می باشد؟

- ۱- صدور کالا یا خدمت به مناطق آزاد تجاری- صنعتی ۲- صدور کالا یا خدمت به منطقه ویژه اقتصادی
۳- صدور کالا یا خدمت به خارج از کشور ۴- همه موارد

۱۶۹- معاوضه کالاها و خدمات در قانون مالیات بر ارزش افزوده

- ۱- مشمول مالیات می باشد.
۲- عرضه کننده مشمول می گردد.
۳- هر دو طرف مشمول می گردند.
۴- ۱ و ۲ و ۳.

۱۷۰- در معاوضه کالا و خدمات هر یک از متعاملین به شرح زیر مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد:

- ۱- متعاملین بطور مشترک ۳٪ مالیات و عوارض را می پردازند.
۲- فقط عرضه کننده مشمول مالیات می باشد.
۳- هریک از متعاملین به طور جداگانه مشمول مالیات می باشند.
۴- هیچ کدام.