

قوانین و مقررات مالیاتی - تعداد ۴۰ سوال

۵۱ - آیا مالیات تکلیفی درآمد اجاره املاک موضوع تبصره ۹ ماده ۵۳ ق.م.م را می توان در مورد املاکی که مالکین آن ها کلاً از پرداخت مالیات معاف هستند، کسر نمود؟

(۱) خیر (۲) بلی (۳) بلی بشرط استعلام از واحد مالیاتی (۴) بلی بشرط استعلام از اداره امور مالیاتی

۵۲ - ساختمان اداری در اجاره رسمی شرکت الف و میزان اجاره ماهانه ۲۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال می باشد؛ مطلوبست محاسبه مالیات اجاره ماهانه شرکت فوق

(۱) ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۱۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۳) ۲/۲۵۰/۰۰۰ ریال (۴) ۲۷/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۵۳ - صاحبان مشاغل موضوع بند ج ماده ۹۵ ق.م.م مکلف به نگهداری

(۱) دفاتر روزنامه و کل موضوع قانون تجارت هستند (۳) تکلیفی در نگهداری ندارند

(۲) صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه خود هستند (۴) دفاتر درآمد و هزینه هستند

۵۴ - در اجرای بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م مودی می تواند طرف.... از تاریخ ابلاغ نظر اداره امور مالیاتی دایر بر غیرقابل رسیدگی بودن و یا غیرقابل قبول بودن دفاتر به هیئتی متشکل از سه نفر حسابرس منتخب رئیس کل سازمان امور مالیاتی مراجعه نماید.

(۱) چهل روز (۲) سی روز (۳) یک ماه (۴) تا قبل از صدور نظر هیئت موضوع بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م

۵۵ - دلایل غیرقابل رسیدگی بودن و یا مورد قبول واقع نشدن دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی برای محاسبه درآمد مشمول مالیات، توسط واحد مالیاتی به مودی ابلاغ و مودی به هیأت موضوع بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م مراجعه و نسبت به رفع اشکال رسیدگی و ادای توضیح کتبی در مورد نحوه رعایت موازین قانونی و آئین نامه حسب مورد اقدام نموده و هیئت مذکور نظر به قابل رسیدگی بودن دفاتر داده است. مهلت رسیدگی واحد مالیاتی

(۱) حداکثر یک سال پس از مهلت تسلیم اظهارنامه است

(۲) دو ماه به مهلت رسیدگی موضوع ماده ۱۵۶ ق.م.م اضافه می شود.

(۳) مرور زمان برای این گونه پرونده ها مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ ق.م.م است.

(۴) بلافاصله پس از وصول نظر هیئت نسبت به تهیه و تنظیم گزارش و صدور برگ تشخیص می باشد.

۵۶ - فرض کنید دفاتر مودی صرفاً به علت خارج شدن از پلمپ، مردود اعلام شده است. چنانچه امکان تعیین درآمد واقعی مودی وجود داشته باشد:

(۱) اداره امور مالیاتی می تواند براساس رسیدگی به دفاتر، درآمد مشمول مالیات را تعیین کند.

(۲) اداره امور مالیاتی تکلیفی درخصوص رسیدگی به دفاتر ندارد.

(۳) اداره امور مالیاتی از طریق علی الرأس نسبت به تعیین درآمد مشمول مالیات اقدام نماید.

(۴) اداره امور مالیاتی مکلف است درآمد مشمول مالیات را براساس رسیدگی به دفاتر تعیین کند.

۵۷ - در صورتیکه مودی از ارائه قسمتی از مدارک حساب درآمد خودداری نماید.....

(۱) درآمد مشمول مالیات آن سال عملکرد از طریق علی الرأس تعیین می گردد

(۲) دفاتر قابل استناد نخواهد بود

(۳) درآمد مشمول مالیات آن قسمت از طریق علی الرأس تعیین خواهد شد

(۴) درآمد مشمول مالیات آن سال کلاً از طریق رسیدگی به دفاتر تعیین می گردد

۵۸ - پرداختی بابت موارد مصرح در متن ماده ۱۰۴ ق.م.م و مواردی که در اجرای تبصره ۵ همان ماده بعداً اضافه می شوند و..... که بابت حق نمایش فیلم به عنوان حق الزحمه پرداخت می شود مشمول کسر علی الحساب به میزان ۵٪ است.

(۱) وجوه - حق الزحمه (۲) حق الزحمه - وجوه (۳) حق الزحمه - حق الزحمه (۴) وجوه - وجوه

۵۹ - در موارد انجام امور مربوط به ماده ۱۰۴ ق.م.م چنانچه قراردادی تنظیم گردد:

(۱) کارفرما مکلف است ظرف سی روز از تاریخ انعقاد قرارداد رونوشت آن را به اداره امور مالیاتی محل با اخذ رسید تسلیم نماید.

(۲) کارفرما مکلف است ظرف یک ماه از تاریخ انعقاد قرارداد رونوشت آن را به اداره امور مالیاتی محل با اخذ رسید تسلیم نماید.

(۳) پیمانکار مکلف است ظرف سی روز از تاریخ انعقاد قرارداد رونوشت آن را به اداره امور مالیاتی محل با اخذ رسید تسلیم نماید.

(۴) پیمانکار تکلیفی نسبت به تسلیم رونوشت قرارداد به اداره امور مالیاتی ندارد.

۶۰- بخشی از درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت الف در اظهارنامه، ترازنامه، و حساب سود و زیان که در موعد مقرر قانونی تسلیم شده است، از محل فروش املاک می باشد. درآمد مشمول مالیات مودی مذکور.....

(۱) پس از کسر درآمد حاصل از فروش املاک تعیین خواهد شد

(۲) صرفاً مالیات پرداختی بابت نقل و انتقال املاک قابل کسر از مالیات متعلقه خواهد بود

(۳) چون شخص حقوقی است لذا درآمد مشمول مالیات ابرازی به نرخ مذکور در ماده ۱۰۵ مشمول مالیات است

(۴) درآمد مشمول مالیات کلاً مشمول نرخ مذکور در ماده ۱۳۱ ق.م.م است

۶۱- آیا جوایزی که دولت برای تشویق صادرات و تولید و خرید محصولات کشاورزی پرداخت می نماید مشمول مالیات اتفاقی است یا خیر؟

(۱) بلی

(۳) صرفاً صادرات و تولید، مشمول مالیات اتفاقی نمی شود.

(۲) خیر

(۴) همه موارد مشمول مالیات اتفاقی هستند

۶۲- یک شرکت تولیدی و معدنی در بخش خصوصی طی اظهارنامه، ترازنامه و سود و زیان تسلیمی عملکرد سال ۱۳۸۷ خود، مبلغ ۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال سود ابراز نموده که ترکیب آن به شرح زیر است:

۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد حاصل از نقل و انتقال املاک، ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد اتفاقی، ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد حاصل از صادرات کالا به خارج از

کشور، ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد ناشی از فعالیت های تولیدی و معدنی، مبلغ ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد ناشی از سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت های

تولیدی. با فرض قانونی بودن سایر شرایط، معافیت موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م به کدامیک از درآمدهای شرکت تعلق می گیرد؟

(۱) ۳۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۳) ۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۴) ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۶۳- کلیه تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی دارای پروانه بهره برداری از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی هر سال از پرداخت

(۱) ۱۰۰٪ مالیات متعلقه معاف هستند (۳) ۱۰۰٪ درآمد مشمول مالیات آنها معاف است

(۲) ۵۰٪ مالیات متعلقه معاف هستند (۴) ۵۰٪ درآمد مشمول مالیات آنها معاف است

۶۴- شرکت های می توانند با رعایت سایر شرایط مقرر، از معافیت موضوع ماده ۱۳۸ ق.م.م استفاده نمایند.

(۱) داخلی (۲) تعاونی (۳) تعاونی و خصوصی (۴) خصوصی

۶۵- شرکت هایی که سهام آنها طبق قانون مربوط از طرف هیأت پذیرش برای معامله در بورس قبول می شوند، از سال پذیرش تا سالی که از فهرست نرخ ها در بورس حذف نشده باشند در صورتی که کلیه نقل و انتقالات سهام آنها از طریق کارگزاران بورس انجام و در دفاتر مربوط ثبت گردد، معادل مالیات آنها بخشوده می شود.

(۱) ۵٪ (۲) ۵۰٪ (۳) ۱۰٪ (۴) ۱۰۰٪

۶۶- آیا هزینه پذیرایی جزء اقلام قابل قبول مذکور در ماده ۱۴۸ ق.م.م می باشد یا خیر؟

(۱) تا حد متعارف آن قابل قبول است (۲) قابل قبول است (۳) قابل قبول نیست (۴) به شرط پرداخت قابل قبول است

۶۷- ذخیره مربوط به هزینه های پرداختی قابل قبول که به سال مورد رسیدگی ارتباط دارد.....

(۱) جزء اقلام قابل قبول موضوع ماده ۱۴۸ ق.م.م است (۳) به شرط متعارف بودن قابل قبول است

(۲) جزء اقلام قابل قبول موضوع ماده ۱۴۸ ق.م.م نیست (۴) صرفاً هزینه هایی که مدارک آن به شرکت واصل شده است قابل قبول است

۶۸- آیا ارزش حق واگذاری محل کسب جزء قرائن موضوع ماده ۱۵۲ ق.م.م می باشد یا خیر؟

(۱) به شرط تأیید مبلغ توسط کارشناس (۲) به شرط مشخص شدن قیمت آن (۳) بلی (۴) خیر

۶۹- استهلاك دارایی که در خلال ماه (به جز فیلم های سینمایی) در اختیار موسسه قرار می گیرد.....

(۱) از اول ماه محاسبه می شود (۳) از زمان در اختیار گرفتن دارایی، استهلاك محاسبه می شود

(۲) از ابتدای ماه بعد، استهلاك محاسبه می شود (۴) چنانچه از نیمه دوم سال به بعد باشد، استهلاك محاسبه نمی شود

۷۰- موسسات می توانند هزینه های نرم افزاری خود را حداکثر تا مستهلك کنند.

(۱) ۱۰ سال (۲) یک سال (۳) ۵ سال (۴) براساس جدول موضوع ماده ۱۵۱ ق.م.م

۷۱- کارفرمایان ایرانی شرکت های خارجی که کشور متبوعشان با دولت جمهوری اسلامی ایران قرارداد اجتناب از اخذ مضاعف منعقد نموده اند و در ایران مشغول فعالیت هستند، مکلف به کسر و ایصال مالیات های تکلیفی موضوع ق.م.م حسب مورد هستند یا خیر؟

(۱) بلی (۲) خیر (۳) به شرط عمل متقابل (۴) در صورت داشتن شعبه یا دفتر نمایندگی

۷۲- اندوخته صرف سهام در شرکت های سهامی پذیرفته شده در بورس مشمول مالیات به نرخ می شوند.

(۱) پنج درصد علی الحساب (۲) نیم درصد مقطوع (۳) ده درصد مقطوع (۴) ده درصد علی الحساب

۷۳- قبول هزینه مطالبات مشکوک الوصول به عنوان بخشی از هزینه های قابل قبول مشروط به

(۱) مربوط به فعالیت موسسه می باشد

(۲) احتمال غالب برای لاوصول ماندن آن موجود می باشد.

(۳) در دفاتر موسسه به حساب مخصوص منظور شده باشد تا زمانی که طلب وصول گردد یا لاوصول بودن آن محقق شود.

(۴) هر سه مورد

۷۴- در مواردی که مالیات به هر علت از غیر مودی مطالبه شده باشد.....

(۱) پس از تأیید مراتب از طرف هیأت حل اختلاف مالیاتی، مطالبه مالیات از غیر مودی در هر مرحله ای که باشد کان لم یکن تلقی می گردد.

(۲) اداره امور مالیاتی مکلف است بدون رعایت مرور زمان موضوع ماده ۱۵۷ ق.م.م ظرف یک سال از تاریخ صدور رأی هیأت مزبور، مالیات متعلق را از مودی واقعی مطالبه نماید

(۳) ۱ و ۲

(۴) پرونده امر مشمول مرور زمان شده است و مراتب باید به دادستانی انتظامی گزارش گردد.

۷۵- مهلت تسلیم اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان اصلاحی از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه می باشد.

(۱) پانزده روز (۲) یک ماه (۳) تا سه ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه (۴) دو ماه

۷۶- املاکی که مجاناً در اختیار سازمان ها و مؤسسات موضوع ماده ۲ ق.م.م قرار می گیرد از نظر مالیات بر درآمد اجاره چگونه است؟

(۱) اجاری تلقی می گردد. (۳) رهنی

(۲) غیر اجاری تلقی می گردد. (۴) به صورت اجاره املاک اداری محسوب گردیده و مشمول مالیات اجاره می گردد.

۷۷- در مورد واحدهای مسکونی متعلق به شرکت های سازنده مسکن که قبل از انتقال قطعی و طبق اسناد و مدارک مثبت به موجب قرار داد واگذار می گردد. کدام گزینه صحیح است؟

(۱) از لحاظ مالیاتی با خریدار مانند مالک رفتار می شود مشروط بر اینکه مالیات نقل و انتقال قطعی به مأخذ تاریخ تصرف پرداخت شده باشد.

(۲) مادام که در تصرف خریدار باشد در مدت مذکور اجاری تلقی نمی شود.

(۳) از لحاظ مالیاتی تحت هر شرایطی خریدار مانند مستاجر محسوب نمی گردد.

(۴) ۱ و ۲ صحیح است.

۷۸- کدام یک از اشخاص و نهادهای زیر، مکلف می باشند مالیات موضوع اجاره املاک را از مال الاجاره هایی که پرداخت می کنند کسر و ظرف ده روز به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک پرداخت و رسید آن را به موجد تسلیم نمایند؟

(۱) وزارتخانه، مؤسسات و شرکت های دولتی. (۳) دستگاه هایی که تمام یا قسمتی از بودجه آنها به وسیله دولت تامین می گردد.

(۲) اشخاص حقوقی. (۴) تمامی موارد فوق

۷۹- مالکان مجتمع های مسکونی دارای بیش از سه واحد استیجاری، با چه شرطی از صددرصد مالیات بر درآمد املاک اجاری معافند؟

(۱) در صورتی که زیر بنای هر واحد ۱۵۰ متر باشد.

(۲) در صورتی که با رعایت الگوی مصرف مسکن بنا به اعلام وزارت مسکن و شهر سازی ساخته شده باشد.

(۳) زیر بنای هر واحد استیجاری ۲۰۰ متر باشد.

(۴) در صورتی که بیش از ۶ ماه از سال محل مذکور را به اجاره واگذار نموده باشند.

۸۰- مال الاجاره از طریق چه مدرکی تعیین می شود؟

- (۱) از روی سند رسمی.
- (۲) از دفاتر ثبت اسناد و املاک.
- (۳) از طریق قولنامه.
- (۴) طبق اجاره نامه تنظیمی توسط بنگاه های املاک.

۸۱- کدام یک از موارد ذیل ، جهت استفاده از مزایای معافیت مالیاتی موضوع ماده ۵۷ ق.م.م بعنوان درآمد تلقی می گردد؟

- (۱) حقوق بازنشستگی
- (۲) درآمد حقوق جانبازان
- (۳) وظیفه دریافتی
- (۴) جوایز و سود ناشی از سپرده های بانکی

۸۲- ارزش معاملاتی تعیین شده توسط کمیسیون تقویم املاک از چه تاریخی لازم الاجرا است ؟

- (۱) از تاریخ تصویب نهایی کمیسیون تقویم املاک.
 - (۲) از تاریخ تأیید رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور
 - (۳) یک ماه پس از تاریخ تصویب نهایی کمیسیون تقویم املاک
 - (۴) یک ماه پس از تاریخ تأیید رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور
- ۸۳- کدام یک از گزینه های ذیل صحیح می باشد؟

- (۱) نقل و انتقال قطعی زمین از طرف شرکت های تعاونی مسکن به اعضای آنها از پرداخت مالیات معاف می باشد.
- (۲) نقل و انتقال واحدهای مسکونی از طرف شرکت های تعاونی مسکن به اعضای آنها از پرداخت مالیات معاف می باشد.
- (۳) نقل و انتقال هر گونه املاک از طرف شرکت های تعاونی به اعضای آنها از پرداخت مالیات معاف می باشد.
- (۴) ۵۰٪ مالیات نقل و انتقال هر گونه املاک از طرف شرکت های تعاونی به اعضای آنها از پرداخت مالیات معاف می باشد.

۸۴- مالیات نقل و انتقال در مواردی که ملک بوسیله اجرای ثبت و یا سایر ادارات دولتی به قائم مقامی مالک انتقال داده شود و بهای مذکور در سند کمتر از ارزش معاملاتی باشد، چگونه محاسبه می شود؟

- (۱) بهای مذکور در سند به جای ارزش معاملاتی ملاک عمل قرار خواهد گرفت.
- (۲) ما به التفاوت ارزش معاملاتی و ارزش تعیین شده در سند مشمول مالیات قرار می گیرد.
- (۳) پس از تأیید اجرای ثبت و یا ادارات دولتی مشمول مالیات نمی گردد.
- (۴) از معافیت ۵۰٪ مالیات نقل و انتقال برخوردار می باشد.

۸۵- اشخاص حقیقی یا حقوقی در صورت پرداخت مالیات اولین نقل و انتقال موضوع ماده ۵۹ ق.م.م و همچنین مالیات مقطوع به نرخ ۱۰٪ به ماخذ معاملاتی اعیانی ، چگونه مشمول مالیات، بابت درآمد حاصل از ساخت و فروش املاک خواهند بود؟

- (۱) در صورت ارائه اسناد و مدارک معتبر از پرداخت ۵۰٪ مالیات معاف خواهند بود.
- (۲) مشمول مالیات بر درآمد فصول مشاغل و یا اشخاص حقوقی حسب مورد خواهند بود.
- (۳) بطور کلی مشمول مالیات دیگری نخواهند بود.
- (۴) مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی خواهند بود.

۸۶- کدامیک از موارد زیر صحیح نیست؟

- (۱) پاداش هیأت مدیره جزء هزینه های قابل قبول نیست ولی مشمول مالیات تکلیفی است.
 - (۲) هزینه مرخصی استفاده نشده فقط در صورت پرداخت، جزء هزینه های قابل قبول است.
 - (۳) زیان تأیید شده مربوط به سالهای قبل از سال ۸۱ تاوماً با زیان سالهای بعد از سال ۸۱ قابل کسر از سود سالهای آتی است.
 - (۴) هزینه بن در صورت پرداخت نقدی نیز جزء هزینه های قابل قبول است.
- ۸۷- در سال ۸۹ تجدید ارزیابی در شرکت های دولتی مشروط بر آنکه اضافه ارزش ناشی از تجدید ارزیابی بعنوان سرمایه دولت حساب شود.

- (۱) فقط برای یک بار مشمول مالیات نمی باشد
- (۲) در صورتیکه قبلاً تجدید ارزیابی شده باشد مشمول مالیات نمی باشد
- (۳) در صورتیکه سرمایه ثبت شده در روزنامه رسمی انتشار یابد مشمول مالیات نمی باشد
- (۴) مشمول مالیات می باشد

۸۸- یک شرکت سازنده مسکن از ۱۰ دستگاه آپارتمان احداثی در سال ۸۸ یک واحد آن را به مبلغ ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ فروش می رساند، در صورتیکه ارزش معاملاتی اعیانی آپارتمان ۴۰/۰۰۰/۰۰۰ و سهم عرصه ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد، مالیات متعلقه کدام گزینه است؟

- (۱) ۷/۵۰۰/۰۰۰ (۲) ۷۵/۵۰۰/۰۰۰ (۳) ۷/۰۰۰/۰۰۰ (۴) ۳۰۰/۰۰۰

۸۹- آرای شعب دیوان عدالت اداری در خصوص پرونده های مالیاتی

- (۱) قابل اعتراض به هیأت تجدید نظر دیوان عدالت اداری است
(۲) قابل اعتراض به هیأت عمومی دیوان عدالت اداری است
(۳) تنها از سوی مؤدی قابل اعتراض به هیأت تجدید نظر دیوان عدالت اداری است
(۴) تنها از سوی مؤدی قابل اعتراض به هیأت عمومی دیوان عدالت اداری است
۹۰- ملکی با بیع شرط فروخته شده شرط بر آن است که تا زمانی که چک خریدار وصول نشود فروشنده در محل سکونت داشته باشد. تاریخ مبیعه نامه ۸۹/۴/۱ و تاریخ چک ۸۹/۱۲/۱ می باشد. کدام گزینه صحیح است؟

- (۱) از تاریخ ۸۹/۱۰/۱ به بعد (شش ماه بعد) به دلیل سکونت فروشنده در ملک، اجاری تلقی می شود.
(۲) از تاریخ ۸۹/۴/۱ به بعد به دلیل سکونت فروشنده در ملک، اجاری تلقی می شود.
(۳) از تاریخ تنظیم سند در دفترخانه به دلیل سکونت در ملک، اجاری تلقی می شود
(۴) اجاری تلقی نمی شود.

حسابداری صنعتی ۲- تعداد ۵ سوال

۹۱- اگر استاندارد جاری مستلزم مصرف ۱۵۰۰ کیلو مواد از قرار هر کیلو ۱۰۰ ریال و مصرف واقعی ۱۳۵۰ کیلو از قرار هر کیلو ۹۰ ریال باشد، انحراف نرخ مواد چند ریال است؟

- (۱) ۱۵۰۰۰ (۲) ۱۳۵۰۰ (۳) ۱۵۰۰۰۰ (۴) ۱۳۵۰۰۰

۹۲- اگر حجم تولید واقعی برابر با حجم تولید عملی باشد و نرخ جذب سربار بر مبنای ظرفیت عادی تعیین شده باشد، انحراف ظرفیت چگونه است؟

- (۱) صفر (۲) مساعد (۳) نامساعد (۴) غیر قابل محاسبه

۹۳- هزینه یابی استاندارد زمانی به نتایج مشابه با صورتهای مالی متداول منجر می گردد که انحراف

- (۱) به حساب بهای تمام شده کالاهای فروش رفته منظور گردد.
(۲) بین موجودی ها و بهای تمام شده کالای فروش رفته سرشکن شود.
(۳) به صورتحساب سود و زیان منظور شود
(۴) در ترازنامه نشان داده شود

۹۴- اطلاعات مربوط به هزینه های تولید یک واحد محصول بشرح زیر است:

مواد مستقیم ۴۰۰۰ ریال ، دستمزد مستقیم ۴۵۰۰ ریال، سربار متغیر ۵۰۰۰ ریال ، سربار ثابت ۲۰۰۰ ریال و هزینه متغیر اداری و فروش ۶۰۰۰ ریال و هزینه ثابت اداری و فروش ۴۰۰۰ ریال، در روش هزینه یابی کامل (جذبی) قیمت تمام شده یک واحد محصول چند ریال است؟

- (۱) ۱۵۵۰۰ (۲) ۲۱۵۰۰ (۳) ۱۳۵۰۰ (۴) ۲۳۵۰۰

۹۵- شرکتی محصولی تولید می کند که هزینه متغیر هر واحد آن ۵۰ ریال است. چهار راه برای شرکت وجود دارد.

- الف- هر واحد محصول را ۸۰ ریال بفروشد، در این صورت ۵۰۰۰ واحد می فروشد.
ب- هر واحد محصول را ۹۰ ریال بفروشد، در این صورت ۳۰۰۰ واحد می فروشد.
ج- هر کدام از محصول را ۶۰ ریال بفروشد، در این صورت ۱۰۰۰۰ واحد می فروشد.
د- هر کدام از محصول را ۵۰ ریال بفروشد، در این صورت ۸۰۰۰۰ واحد می فروشد.

- (۱) الف (۲) ب (۳) ج (۴) د

حسابرسی مالیاتی - تعداد ۵ سوال

۹۶- گزارش حسابرسی مالیاتی، شامل اظهارنظر نسبت به نیست .

- (۱) درآمدها و هزینه های شرکت .
 - (۲) روش توزیع و فروش کالای تولیدی .
 - (۳) روش تعیین قیمت تمام شده کالای تولیدی .
 - (۴) کفایت اسناد و مدارک حسابداری مودی برای امر حسابرسی .
- ۹۷- حسابدار رسمی که مسئول تنظیم گزارش حسابرسی مالی مودی شده است ، در صورت ارجاع حسابرسی مالیاتی از سوی مودی مزبور.....
- (۱) باید حسابرسی مالیاتی را قبول کند.
 - (۲) می تواند حسابرسی مالیاتی را قبول نکند.
 - (۳) می تواند در مورد قبولی حسابرسی مالیاتی با اداره امور مالیاتی مشورت کند.
 - (۴) می تواند حسابدار رسمی دیگری را برای امر حسابرسی مالیاتی به مودی معرفی کند.

۹۸- کدام عامل به احتمال بسیار زیاد بر تصمیم حسابرس درباره قابلیت حسابرسی صورت های مالی یک واحد تجاری اثر می گذارد ؟

- (۱) وجود معاملات با اشخاص وابسته
 - (۲) کفایت اسناد و مدارک
 - (۳) پیچیدگی سیستم حسابداری
 - (۴) اثربخشی عملیاتی روش های کنترل داخلی
- ۹۹- در مواقعی که حسابرس می خواهد گزارش حسابرسی صورت های مالی سنوات گذشته را به درخواست شرکت بدون تغییر اظهارنظر، دوباره منتشر کند، باید

- (۱) گزارش را دوگانه تاریخ گذاری کند.
- (۲) گزارش را به تاریخ آخرین گزارش حسابرسی صادره خود تاریخ گذاری کند.
- (۳) گزارش را به تاریخ انتشار جدید تاریخ گذاری کند .
- (۴) گزارش را به تاریخ انتشار قبلی تاریخ گذاری کند .

۱۰۰- تأییدیه حساب ها و اسناد دریافتی، کدام یک از مجموعه اهداف زیر را تأمین می کند ؟

- (۱) وجود و مالکیت
- (۲) وجود و ارزشیابی
- (۳) افشاء مناسب و ارزشیابی
- (۴) احتمال خطر کنترل

حسابداری میانه ۲

۱۰۱- شرکت میهن در ابتدای سال ۱۳۸۱ ماشین آلاتی به مبلغ ۶۰۰/۰۰۰ ریال خریداری نمود . عمر مفید ماشین آلات ۵ سال برآورد و با استفاده از روش خط مستقیم مستهلک گردید . در ابتدای سال ۱۳۸۴ مبلغ ۱۰۰/۰۰۰ ریال جهت تعمیر اساسی این ماشین آلات هزینه شد که در اثر آن عمر مفید ماشین آلات ۲ سال افزایش یافت . هزینه استهلاک سال ۱۳۸۴ چند ریال است ؟

- (۱) ۸۵/۰۰۰ ریال
- (۲) ۱۰۰/۰۰۰ ریال
- (۳) ۱۱۵/۰۰۰ ریال
- (۴) ۱۲۰/۰۰۰ ریال

۱۰۲- شرکت هادی در تاریخ ۱۳۸۳/۱/۱ اوراق قرضه پنج ساله خود را که ارزش اسمی آن ۲۰۰/۰۰۰ ریال بود و به نرخ ۱۰۲ بازخرید نمود . این اوراق در تاریخ ۱۳۸۱/۱/۱ به نرخ ۹۸ صادر شده بود . شرکت صرف و کسر اوراق قرضه را به روش خط مستقیم مستهلک می کند . شرکت هادی زیان ناشی از بازخرید اوراق قرضه را به چه مبلغی باید گزارش کند ؟

- (۱) صفر
- (۲) ۴/۰۰۰ ریال
- (۳) ۴/۸۰۰ ریال
- (۴) ۶/۴۰۰ ریال

۱۰۳- شرکت ابراهیم در تاریخ اول خرداد ۱۳۸۱ اوراق قرضه ای به مبلغ اسمی ۳۰۰/۰۰۰ ریال صادر و در تاریخ اول مرداد آن را به فروش رساند . نرخ بهره این اوراق ۱۰ درصد بوده و موعد پرداخت بهره در تاریخ اول خرداد و اول آذر هر سال می باشند . این اوراق به مبلغ اسمی به علاوه بهره تحقق یافته به فروش رسیده است . کل وجوه دریافتی در تاریخ اول مرداد ماه ۱۳۸۱ چند ریال است ؟

- (۱) ۲۹۰/۰۰۰ ریال
- (۲) ۳۰۵/۰۰۰ ریال
- (۳) ۲۹۵/۰۰۰ ریال
- (۴) ۳۱۰/۰۰۰ ریال

۱۰۴- حقوق صاحبان سهام شرکت هرمز در تاریخ ۱۳۸۱/۱۲/۲۹ به شرح زیر است :

- | | |
|---|----------------|
| سهام ممتاز ۸ درصد ۱/۰۰۰ ریالی جمع شونده | ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال |
| سهام عادی ۲/۰۰۰ ریالی | ۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال |
| صرف سهام عادی | ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال |
| سود انباشته | ۱/۷۲۰/۰۰۰ ریال |

با فرض اینکه سود سهام ممتاز در دو سال گذشته (به استثنای سال جاری) پرداخت نشده باشد، ارزش دفتری هر سهم ممتاز و عادی به ترتیب برابر است با:

(۱) ۱۱۲۰ ریال و ۲۷۰۰ ریال (۳) ۱۴۰۰ ریال و ۲۵۶۰ ریال

(۲) ۱۲۴۰ ریال و ۲۶۴۰ ریال (۴) ۱۴۸۰ ریال و ۲۵۲۰ ریال

۱۰۵- جریان های نقدی مرتبط با مالیات بر درآمد در بر گیرنده کدامیک از جریان های نقدی زیر نیست ؟

(۱) پیش پرداخت مالیات (۳) مالیات های تکلیفی پرداختی

(۲) مالیات بر درآمد پرداختی (۴) استرداد مبالغ پرداختی بابت مالیات

حسابداری پیشرفته - تعداد ۵ سوال

۱۰۶- بر اساس استانداردهای حسابداری ایران (استاندارد ۱۹) مبنای محاسبه حقوق اقلیت، کدام یک از گزینه های زیر می باشد؟

(۱) ارزش دفتری خالص دارایی های قابل تشخیص واحد تجاری فرعی (۳) ارزش روز واحد تجاری فرعی (ارزش ضمنی شرکت فرعی)

(۲) ارزش روز خالص دارایی های قابل تشخیص واحد تجاری فرعی (۴) ارزش ویژه شرکت فرعی

۱۰۷- شرکت الف ۸۰٪ 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 استانداردهای 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 کدام یک از روش های زیر باید استفاده نماید؟

(۱) ارزش ویژه کامل - ارزش ویژه کامل (۳) ارزش ویژه کامل - بهای تمام شده

(۲) بهای تمام شده - بهای تمام شده (۴) بهای تمام شده - ارزش ویژه کامل

۱۰۸- در اوایل تیرماه سال ۱۳۸۶ شرکت الف ۷۰٪ سهام شرکت ب را با پرداخت ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال به صورت نقد تحصیل نمود. سود خالص سال ۸۶ شرکت

ب ۱۰/۰۰۰ ریال می باشد که به صورت یکنواخت تحصیل شده است. فرض کنید شرکت ب در پایان سال ۸۶ مبلغ ۸/۰۰۰ ریال سود نقدی توزیع کرده باشد.

در کاربرگ تلفیقی سال ۸۶ مبلغ سود قبل از تحصیل که باعث کاهش سود خالص تلفیقی می گردد چند ریال بدهکار می گردد؟

(۱) ۷/۰۰۰ ریال (۲) ۲/۵۰۰ ریال (۳) ۱/۷۵۰ ریال (۴) ۱/۴۰۰ ریال

۱۰۹- در صورت جریان وجوه نقد تلفیقی، طبق استانداردهای حسابداری ایران، سهم اقلیت از سود نقدی توزیع شده شرکت فرعی در کدام یک از سرفصل

های اصلی و به چه صورت منعکس می گردد؟

(۱) فعالیت های تأمین مالی - به عنوان یک رقم کاهنده (۳) بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی - به عنوان یک رقم کاهنده

(۲) فعالیت های تأمین مالی - به عنوان یک رقم افزاینده (۴) بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی - به عنوان یک رقم افزاینده

۱۱۰- طبق استاندارد شماره ۱۸ حسابداری ایران، تجدید ارزیابی دارایی ها و بدهی های قابل تشخیص شرکت فرعی در هنگام تحصیل.....

(۱) به مأخذ ۱۰۰٪ محاسبه شده و سرقفی تلفیقی متعلق به واحد اقتصادی است

(۲) به مأخذ ۱۰۰٪ محاسبه شده و سرقفی تلفیقی متعلق به شرکت اصلی است

(۳) متناسب با سهم شرکت اصلی محاسبه شده و سرقفی تلفیقی متعلق به واحد اقتصادی است

(۴) متناسب با سهم شرکت اصلی محاسبه شده و سرقفی تلفیقی متعلق به شرکت اصلی است

اصول حسابرسی (۲) - تعداد ۵ سوال

۱۱۱- کدام گزینه نمونه از آزمونهای محتوا می باشد ؟

(۱) آزمون نمونه ای از پرداخت های نقدی جهت تعیین مناسب بودن ثبت هزینه ها. (۳) تأییدیه حساب های دریافتی.

(۲) بررسی نمود گرسیستم دریافت های نقدی. (۴) مقایسه امضاء چک با لیست امضاهای مجاز.

۱۱۲- آزمون رعایت از معاملات و موجودی های نقدی، شامل کدام مورد می گردد ؟

(۱) دریافت تأییدیه بانکی. (۳) دریافت صورت مغایرت بانکی تاریخ ترازنامه از صاحبکار.

(۲) شمارش موجودی های نقدی در تاریخ ترازنامه. (۴) بررسی دریافت رسید توسط پرداخت کنندگان وجوه.

۱۱۳- رسیدگی به صحت اقلام مندرج در دفاتر حساب و صورتحساب ها و سایر مدارک حسابرسی را چه می نامند ؟

- (۱) آزمایش (۲) تجزیه کردن حساب (۳) سند رسمی (۴) رسیدگی آزمایشی

۱۱۴- در رسیدگی به موجودیها، کدام مورد مربوط به روشهای حسابرسی است ؟

- (۱) نظارت بر شمارش ارقام . (۳) اعمال مراقبت های تخصصی و حرفه ای
(۲) قضاوت در مورد میزان مدارک کافی . (۴) افشاء اطلاعات به نحو مناسب و کافی .

۱۱۵- در پرونده جاری حسابرسی چه اطلاعاتی بایگانی می شود ؟

- (۱) اطلاعات سنوات قبل شرکت مورد رسیدگی . (۳) اطلاعات سیستم حسابداری شرکت
(۲) اطلاعات سال مالی مورد رسیدگی . (۴) اطلاعات دفاتر روزنامه و کل .

بررسی موارد خاص در حسابداری - تعداد ۱۵ سوال

۱۱۶- شرکت تولید مواد غذایی یکی از ماشین آلات خود را بهسازی نمود. با این بهسازی بدون اینکه عمر مفید آن افزایش یابد تولید آن ۳۰٪ و قیمت فروش آن ۱۵٪ افزایش یافته است، هزینه این بهسازی می بایست.....

- (۱) به بدهکار حساب استهلاک انباشته ماشین آلات منظور شود. (۳) به حساب هزینه جاری شرکت منظور شود.
(۲) به حساب قیمت تمام شده محصول اضافه شود. (۴) به بهای تمام شده ماشین آلات اضافه شود.

۱۱۷- در شرکت پیمانکاری خانه گستر برای یک قرارداد ساختمانی که مطابق استانداردهای حسابداری از روش درصد پیشرفت کار استفاده می نماید اطلاعات زیر در دسترس است:

سال دوم	سال سوم	
۹۸ میلیون ریال	۱۸۲ میلیون ریال	صورتحسابهای پیشرفت کار
۳۸ میلیون ریال	۲۳۰ میلیون ریال	هزینه های انجام شده
۴۰ میلیون ریال	۲۴۰ میلیون ریال	دریافتی از کارفرما

برآورد هزینه های لازم برای تکمیل پیمان ۲۰۰ میلیون ریال و برآورد صورتحساب های سال چهارم و پنجم جهت تکمیل کار ۱۵۰ میلیون ریال است. چه مبلغی به عنوان سود پیمان در پایان سال سوم شناسایی می شود؟

- (۱) ۹۸ میلیون ریال زیان (۲) ۱۲ میلیون ریال سود (۳) ۴۸ میلیون ریال زیان (۴) ۱۰ میلیون ریال سود

۱۱۸- با توجه به قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، کدامیک از موارد زیر صحیح نیست؟

- (۱) درآمد حاصل از فروش دارایی به نهاد واسط برای تأمین مالی از طریق عرضه عمومی اوراق بهادار معاف از مالیات است.
(۲) خدمات معاملات و تسویه اوراق بهادار و کالا در بورس ها و بازارهای خارج از بورس مشمول مالیات بر ارزش افزوده می باشد.
(۳) نهاد واسط از پرداخت هرگونه مالیات و عوارض نقل و انتقال معاف است.
(۴) تمامی درآمد صندوق سرمایه گذاری از پرداخت مالیات بر درآمد معاف می باشد.

۱۱۹- تراز دوره انحلال شرکت قاسم به شرح زیر است :

تراز دوره انحلال	
دارائی جاری ۲۰۰/۰۰۰	۱/۰۰۰/۰۰۰ بستانکاران
ارزش دفتری املاک ۳۰۰/۰۰۰	
ارزش دفتری ماشین آلات ۵۰۰/۰۰۰	۵۰۰/۰۰۰ سود آخرین دوره
حق واگذاری ۷۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۰۰۰ سرمایه پرداخت شده

ارزش روز انحلال املاک، ماشین آلات و حق واگذاری به ترتیب ۷۰۰/۰۰۰، ۱/۰۰۰/۰۰۰ و ۱/۴۰۰/۰۰۰ ریال است و ارزش معاملاتی املاک ۱۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. مالیات آخرین دوره عملکردی و انحلال شرکت کدام گزینه است ؟

(۱) ۳۳/۰۰۰ ریال (۲) ۴۰۸/۰۰۰ ریال (۳) ۳۷۵/۰۰۰ ریال (۴) ۵۲۵/۰۰۰ ریال

۱۲۰- در مواردی که طبق قرارداد منعقد شده در پیش فروش اتومبیل، به علت انصراف مشتریان وجهی علاوه بر وجوه دریافتی از مشتریان به آنان پرداخت شود از لحاظ مالیاتی بهترین گزینه بابت این اضافه پرداختی کدام است ؟

- (۱) جزء هزینه های قابل قبول است .
(۲) جزء هزینه های قابل قبول نیست .
(۳) در صورتیکه فروشنده تولیدکنندگان خودرو باشند جزء هزینه های قابل قبول است .
(۴) در صورتیکه مشتریان اشخاص حقوقی باشند جزء هزینه های قابل قبول است .

۱۲۱- کدامیک از موارد زیر بهترین گزینه در هزینه های قابل قبول است ؟

- (۱) هزینه تبلیغات فروش کالا به شرط آنکه از ۱۰٪ فروش بیشتر نباشد .
(۲) ۱۰٪ هزینه تبلیغات قبل از بهره برداری به شرط کسر مالیات تکلیفی طبق مقررات در دوره بهره برداری .
(۳) ۵٪ فروش کالا بعنوان ذخیره هزینه تبلیغات .
(۴) ۲۰٪ هزینه تبلیغات قبل از بهره برداری به شرط کسر مالیات تکلیفی در دوره بهره برداری .

۱۲۲- وجوه پرداخت شده تحت عنوان جریمه تاخیر پرداخت وام بانکها :

- (۱) به عنوان هزینه های قابل قبول تلقی می شود .
(۲) جزء هزینه های قابل قبول نمی باشد .
(۳) محدود به شرایطی جزء هزینه های قابل قبول خواهد بود .
(۴) تنها در صورت ضبط تضمین جزء هزینه های قابل قبول خواهد بود .

۱۲۳- صورتحساب سود و زیان تفکیکی ابرازی از فعالیت شرکت A واقع در خارج از شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران بوده به شرح زیر است :

کالای تولیدی		کالای خریداری شده و صادر شده	جمع
فروش	۵/۰۰۰/۰۰۰	۲۵/۰۰۰/۰۰۰	۷۵/۰۰۰/۰۰۰
قیمت تمام شده فروش	(۲۷/۰۰۰/۰۰۰)	(۲۳/۰۰۰/۰۰۰)	(۵۰/۰۰۰/۰۰۰)
سود ناویژه	۲۳/۰۰۰/۰۰۰	۲/۰۰۰/۰۰۰	۲۵/۰۰۰/۰۰۰
هزینه های مشترک	؟	؟	(۷/۵۰۰/۰۰۰)
سود ویژه	؟	؟	۱۷/۵۰۰/۰۰۰

در صورتیکه شرکت مشمول معافیت ماده ۱۳۲ باشد و هزینه های ابرازی جزء هزینه های قابل قبول باشد مالیات شرکت عبارت است از :

(۱) ۴/۵۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۷۷۵/۰۰۰ ریال (۳) ۹۰۰/۰۰۰ ریال (۴) مشمول مالیات نمی باشد .

۱۲۴- اطلاعات زیر از شرکت تعاونی آذرخش در سال ۱۳۸۸ بدست آمده است :

سود حاصل از صادرات ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال سود حاصل از حساب پس انداز ۵۰۰/۰۰۰ ریال
سود حاصل از بخش شیلات ۲۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال زیان حاصل از صادرات کالای معاف ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال
سود حاصل از فروش محصولات ۹۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

توضیح : شرکت با توافق و اجازه سازمان امور مالیاتی اقدام به توسعه واحد خود نموده است . مالیات عملکرد ۱۳۸۷ شرکت عبارت خواهد بود از :

(۱) ۱۱/۲۵۰/۰۰ ریال (۲) ۲۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال (۳) ۲۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۴) ۳۲/۶۲۵/۰۰۰ ریال

۱۲۵- شرکت آرمان (سهامی خاص) در سال ۱۳۸۷ مبلغ ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از محل تولیدات خود بدست آورده است . واحد مالیاتی ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از

هزینه های تولیدی را قبول نکرده با توجه به اینکه شرکت مشمول موضوع ماده ۱۳۲ ق . م . م می باشد . مالیات شرکت کدامیک از گزینه های زیر خواهد بود؟

(۱) ۱۳۷/۵۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۳) ۳۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۴) ۸۷/۵۰۰/۰۰۰ ریال

۱۲۶- شرکتی با سرمایه ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اقدام به کاهش سرمایه خود به مبلغ ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نموده است و در سال ۱۳۸۸ سرمایه خود را تا مبلغ

۱/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال افزایش داده است . به هنگام رسیدگی مالیات نسبت به عملکرد ۱۳۸۸ مشخص گردید که شرکت درخصوص مازاد افزایش سرمایه خود

اقدام به ابطال تمبر ننموده است . مطلوبست محاسبه میزان مالیات و جریمه آن ؟

(۱) مالیات ۱/۲۰۰/۰۰۰ ریال و جریمه ۴۰۰/۰۰۰ ریال (۳) مالیات ۴۰/۰۰۰ ریال و جریمه ۸۰/۰۰۰ ریال

(۲) مالیات ۴۰۰/۰۰۰ ریال و جریمه ۸۰۰/۰۰۰ ریال (۴) مالیات ۱۲۰/۰۰۰ ریال و جریمه ۱/۲۰۰/۰۰۰ ریال

۱۲۷- در هزینه یابی مرحله ای در برخی موارد استفاده از روش FIFO و روش میانگین موزون به مبالغ یکسان منتج می شود که به مرحله بعدی منتقل می شود. در کدام مورد این حالت اتفاق می افتد؟

(۱) هنگامی که موجودی پایان دوره صفر باشد.

(۲) هنگامی که موجودی اول و آخر دوره به لحاظ تعداد برابر باشد.

(۳) هنگامی که درصد تکمیل موجودی اول و آخر دوره از بابت مواد مستقیم و هزینه های تبدیل با هم برابر باشد.

(۴) هنگامی که موجودی اول دوره صفر باشد

۱۲۸- شرکتی یک دستگاه کپی دارد، دایره A و B از این دستگاه استفاده می کنند. بودجه سال آتی شرکت برای ۲۰۰ الی ۳۰۰ هزار کپی با هزینه ثابت ۳ میلیون ریال و هزینه متغیر کپی ۳ میلیون ریال تهیه شده است. بودجه دایره A و B به ترتیب ۶۰ هزار و ۱۹۰ هزار نسخه کپی می باشد. مصرف واقعی این دو دایره به ترتیب ۴۰ هزار و ۱۸۰ هزار نسخه کپی شده است.

با استفاده از روش مستقیم تخصیص (تسهیم) و براساس مصرف بودجه شده و مصرف واقعی سهم دایره A چند ریال است؟

(۱) بر اساس مصرف بودجه ۹۰/۰۰۰ ریال براساس مصرف واقعی ۶۰/۰۰۰ ریال.

(۲) بر اساس مصرف بودجه ۹۰۰/۰۰۰ ریال براساس مصرف واقعی ۶۰۰/۰۰۰ ریال.

(۳) بر اساس مصرف بودجه ۷۲۰/۰۰۰ ریال براساس مصرف واقعی ۶۰۰/۰۰۰ ریال.

(۴) بر اساس مصرف بودجه ۹۰۰/۰۰۰ ریال براساس مصرف واقعی ۷۲۰/۰۰۰ ریال.

۱۲۹- عدم تخصیص برخی از هزینه های شرکت به دوایر و نهایتاً به محصولات موجب می شود

(۱) جمع سودآوری هر محصول بیشتر از کل سودآوری شرکت شود.

(۳) کل سودآوری شرکت کاهش یابد.

(۲) کل سودآوری شرکت افزایش یابد.

(۴) جمع سودآوری هر محصول کمتر از کل سودآوری شرکت شود.

۱۳۰- کدام مورد کمک بلاعوض دولت تلقی نمی شود؟

(۱) تدارک امکانات زیر بنایی در مناطق در حال توسعه

(۳) معافتهای مالیاتی و گمرکی

(۲) اعطای شرایط ترجیحی در تسهیلات پرداختی

(۴) بخشش مطالبات دولت از واحد تجاری

بررسی موارد خاص در قانون مالیاتی- تعداد ۱۵ سوال

۱۳۱- تفاوت اساسی فسخ و اقاله در معاملات چیست؟

(۱) در تعلق منفعت و زیان مال قبل از فسخ یا اقاله

(۳) در رضایت طرفین

(۲) تفاوتی ندارند

(۴) در چگونگی بر هم زدن معامله

۱۳۲- انجام کدام موضوع زیر بیانگر توانمندی مدیریت مالیاتی است؟

(۱) حل و فصل اعتراض مودی ولو فاقد مدارک و شواهد کافی

(۳) حل و فصل اعتراض مودی حداقل با شواهد کافی

(۲) حل و فصل اعتراض مودی حداقل با مدارک کافی

(۴) حل و فصل اعتراض مودی حداقل با شواهد و مدارک کافی

۱۳۳- شعبه یک شرکت خارجی در ایران نسبت به فروش قطعات یدکی کارخانه ای که خود قبلاً اجرا و نصب آن را به عهده داشته است.

(۱) مشمول مالیات ایران است.

(۲) اگر با نصب همراه باشد مشمول مالیات ایران است.

(۴) مشمول مالیات ایران نیست.

۱۳۴- بموجب آخرین مقررات و احکام مالیاتی هزینه ناشی از سود و کارمزد بانکی

(۱) وقتی مورد قبول است که مودی معادل وام اخذ شده سپرده بانکی نداشته باشد.

(۳) گزینه ۱ و ۲

(۲) وقتی مورد قبول است که در سال سررسید پرداخت شود.

(۴) هیچکدام

۱۳۵- آقای مرادی دارای دو واحد مسکونی در تهران و کرج می باشد که هر دو در سال ۱۳۸۹ برای اجاره واگذار شده بود، واحد مسکونی تهران دارای ۲۵۰ متر واحد مسکونی کرج دارای ۱۰۰ متر بنای مفید است چه میزان از بنای استیجاری تهران مشمول مالیات است.

(۱) ۱۰۰ متر (۲) ۷۵ متر (۳) ۱۷۵ متر (۴) صفر

۱۳۶- مأمور مالیاتی در بازنگری محاسبات خود در سال ۱۳۹۰ متوجه شده است که در محاسبه مالیات شرکت که با تمکین برگ تشخیص مودی قطعیت یافته اشتباه نموده است و برگ قطعی با مالیات به مبلغ ۸۵ میلیون ریال به جای ۷۵ میلیون ریال صادر و ابلاغ شده است در این صورت.....

(۱) با تایید رئیس امور مالیاتی تفاوت کسری مطالبه به مودی اعلام می شود. (۳) با تایید رئیس امور مالیاتی برگ قطعی اصلاحی صادر می شود.
(۲) بلافاصله نسبت به صدور برگ قطعی اصلاحی اقدام می شود. (۴) هیچ یک از موارد فوق

۱۳۷- در سال ۱۳۹۰

(۱) چنانچه حمل توسط خودروهای خود مالک باشد کسر مالیات تکلیفی صحیح نمی باشد.

(۲) هرگونه هزینه حمل مشمول مالیات تکلیفی است.

(۳) فقط هزینه قراردادهای حمل مشمول مالیات تکلیفی است.

(۴) هزینه حمل مشمول مالیات تکلیفی نیست.

۱۳۸- کدامیک از موارد زیر از پرداخت مالیات معاف نیست؟

(۱) سود متعلق به سپرده های مربوط به کسور بازنشستگی کارکنان نزد بانک های ایرانی

(۳) سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت

(۲) جوایز متعلق به حساب های پس انداز (۴) سود سپرده بانک های ایرانی نزد یکدیگر

۱۳۹- برای محاسبه سود تقلیل یافته هر سهم ، سهام عادی بالقوه چگونه در میانگین موزون سهام عادی لحاظ می گردد؟

(۱) هنگامی که سهام عادی تبدیل شد ، از تاریخ تبدیل در محاسبه لحاظ می گردد.

(۲) با فرض تبدیل سهام عادی بالقوه محاسبه می گردد.

(۳) هنگامی که سهام عادی تبدیل شد و تقلیل دهنده بود در محاسبه لحاظ می گردد.

(۴) با فرض تبدیل سهام عادی بالقوه تقلیل دهنده در ابتدای دوره محاسبه لحاظ می گردد.

۱۴۰- کدام قسمت از فعالیت شرکت های تعاونی مرز نشینان که در زمینه واردات و صادرات کالا فعالیت می کنند، مشمول معافیت موضوع ماده ۱۳۳ ق.م.م است؟

(۱) همه فعالیت های آنها اعم از واردات و صادرات (۲) هیچ یک از فعالیت های آنها (۳) فقط واردات (۴) فقط صادرات

۱۴۱- نحوه محاسبه مالیات در شرکت های چند منظوره که بعضاً فعالیت های ماده ۸۱ را انجام می دهند کدام گزینه زیر است ؟

(۱) درآمد مشمول مالیات مساوی است با مجموع درآمدهای شرکت پس از کسر درآمدهای معاف از مالیات .

(۲) درآمد مشمول مالیات مساوی است با مجموع درآمدهای شرکت بدون هرگونه کسراز آن .

(۳) درآمد مشمول مالیات شرکت مساوی است با مجموع درآمدهای شرکت با کسر پنجاه درصد از درآمدهای معاف از مالیات .

(۴) هیچکدام .

۱۴۲- شرکتی با سرمایه یک میلیارد تأسیس و در اجرای مقررات ماده ۴۸ حق التمبر واریز می کند . اگر این شرکت در همان ماه اول فعالیت درخواست انحلال کند، حق التمبر واریزی کدام حالت زیر را خواهد داشت ؟

(۱) با نظر واحد مالیاتی قابل استرداد است (۳) بخشی از آن قابل استرداد است

(۲) در هیچ شرایطی قابل استرداد نیست (۴) با دستور رئیس کل سازمان قابل استرداد است

۱۴۳- تعیین درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی در اجرای تبصره ۲ ماده ۹۷ ق.م.م به استناد مدارک بدست آمده از طریق مراجع قانونی و دولتی و قبول هزینه ها براساس اظهارنامه مودی یا دفاتر رد شده است مودی در اجرای بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م :

(۱) غیر قانونی است (۳) در صورت رضایت مودی مانعی ندارد

(۲) کاملاً قانونی است (۴) براساس اسناد و مدارک و دفاتر قابل رسیدگی است

۱۴۴- در صورت عوض کردن خط تولید در شرکت های تولیدی که قبلاً از معافیت موضوع ماده ۱۳۲ ق. م. م استفاده کرده باشند، اعطای معافیت دوباره است.

(۱) مجاز نیست (۲) به مدت زمان استفاده قبلی بستگی دارد (۳) مجاز است (۴) فقط برای یک سال مجاز است

۱۴۵- هرگاه مالک خانه یا آپارتمان مسکونی خود را به اجاره واگذار نماید و خود محل دیگری را برای سکونت در خارج از ایران اجاره نماید، آیا می تواند از مزایای ماده ۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم استفاده نماید؟

(۱) خیر (۳) بله می تواند، براساس رای دیوان عدالت اداری
(۲) تا سقف ۵۰٪ مبلغ اجاره خارج از کشور میتواند استفاده کند (۴) نمی تواند، منوط به تایید واحد مالیاتی است

ارزش افزوده تعداد ۵ سوال

۱۴۶- در یک دوره مالیاتی برق منطقه ای فارس در صورتی بهای صادره جمعاً مبلغ ۳/۵۰۰/۰۰۰ ریال به عنوان مالیات و عوارض ارزش افزوده درج نموده شرکت مدعی است ۴۰٪ از مبلغ صورتحسابها از سوی دولت پرداخت می شود و به همین منظور مبلغ فوق تنها مربوط به سهم ۶۰ درصدی است که از استفاده کنندگان برق اخذ می شود. این شرکت در همین دوره مالیاتی مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال پرداخت مالیات و عوارض داشته که در بررسی انجام شده ۵۰/۰۰۰ ریال آن مربوط به فاکتور کسانی است که ثبت نام نشده اند. مبلغی که برق منطقه ای فارس بابت این دوره می بایست واریز نماید عبارت است از:

(۱) صفر (۲) ۲/۶۰۰/۰۰۰ (۳) ۲/۰۰۰/۰۰۰ (۴) ۱/۲۰۰/۰۰۰

۱۴۷- در ۸۹/۳/۲۵ قراردادی جهت سفارش تولید ۱۰۰۰ عدد مهره با شرکت A منعقد و مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بابت ۱۰ درصد کل مبلغ قرارداد به شرکت A پرداخت شد. مالیات و عوارض متعلقه بابت این موضوع در دوره اول سال ۸۹ به چه میزان است؟

(۱) ۳۰۰۰۰ ریال (۲) ۴۰۰۰۰۰ ریال (۳) صفر (۴) ۳۰۰۰۰۰ ریال

۱۴۸- از ۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال فروش شرکت مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال مربوط به صادرات است در صورتیکه مالیات و عوارض پرداخت شده خرید ۶۰/۰۰۰ ریال باشد، چه میزان قابل کسر از مالیات اخذ شده در فروش می باشد؟

(۱) ۶۰/۰۰۰ (۲) ۵۰/۰۰۰ (۳) ۱۰/۰۰۰ (۴) ۳۰/۰۰۰

۱۴۹- توافق شد شرکت A در ازای راه اندازی شبکه کامپیوتر شرکت B ۸۰٪ از فاکتور خرید کالا از شرکت B را که بالغ بر ۲۰ میلیون تومان است به عنوان تخفیف بپردازد. اگر نرخ مالیات و عوارض ۴٪ باشد مالیات و عوارض قابل دریافت شرکت A و B به ترتیب عبارت است از:

(۱) شرکت A صفر - شرکت B ۸۰۰/۰۰۰ ریال (۳) شرکت A ۶۴۰۰۰۰ ریال - شرکت B ۱۶۰/۰۰۰ ریال
(۲) شرکت A صفر - شرکت B ۱۶۰/۰۰۰ ریال (۴) شرکت A ۱۶۰۰۰۰ ریال - شرکت B ۱۶۰/۰۰۰ ریال

۱۵۰- شرکت نیکو دارای ۳۰۰۰۰۰۰ ریال فروش نسبه است. طبق بررسی حساب ها مبلغ ۴۰۰۰۰۰ ریال بابت حمل تا محل خریداران نیز دریافت شده است، همچنین نسبت به مشتریان که به صورت نسبه خرید می کنند ۱۰٪ اضافه تر و در هنگام تسویه دریافت می شود ۵۰٪ از فروش به صورت نسبه بوده و موعد پرداخت آن در دوره مالیاتی بعدی است. مالیات و عوارض فروش این دوره عبارت است از:

(نرخ مالیات و عوارض ۴٪ فرض شود)

(۱) ۱۲۶۰۰۰ (۲) ۱۳۶۰۰۰ (۳) ۷۶۰۰۰ (۴) ۱۴۲۰۰۰