# اصل سوالات رایگان آزمون ورودی انتخاب اعضای جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران ۱۳۹۹

## (با پاسخنامه تستی)

ایران استخدام

سرویس خصوصی خدمات عام المنفعه اخبار شغل و استخدام

Www.IranEstekhdam.Ir

خواننده گرامی؛ در جهت بهبود کیفیت این فایل؛ لطفاً هرگونه انتقاد و پیشنهاد خود در مورد مطالب آن و یا گزارش مشکل را به آدرس ایمیل و یا با شماره تلفن زیر مطرح نمایید:

شماره تلفن تماس: ۰۲۱-۹۱۳۰۰۰۱۳ آدرس ایمیل: soal@iranestekhdam.ir

Www.IranEstekhdam.Ir

# توجه مهم!!!



این فایل به صورت ویژه برای کاربران ایران استخدام منتشر شده است و هرگونه فروش و استفاده تجاری از آن ممنوع می‌باشد.

انتشار این فایل به شرط عدم تغییر در محتوای آن و عدم حذف لوگو بلامانع می‌باشد.

کد کنترل

100

A

100A

... در کار کارگزارانت بنگر و آنان را با آزمودن به کار گمار و به میل خود و بی‌مشورت دیگران آنها را سرپرست کاری مکن ...
از نامه حضرت علی(ع) به مالک اشتر

صبح جمعه
۱۳۹۹/۶/۷
دفترچه شماره ۱ از ۱

جمهوری اسلامی ایران
وزارت علوم، تحقیقات و فنّاوری
سازمان سنجش آموزش کشور

# آزمون ورودی انتخاب اعضای جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران
# سال ۱۳۹۹

تعداد سؤال: ۱۰۰ — مدت پاسخگویی: ۱۳۰ دقیقه

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤال‌ها

| ردیف | مواد امتحانی | تعداد سؤال | از شماره | تا شماره |
|---|---|---|---|---|
| ۱ | قانون مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده | ۶۰ | ۱ | ۶۰ |
| ۲ | حسابداری مالیاتی و حسابرسی مالیاتی | ۱۵ | ۶۱ | ۷۵ |
| ۳ | حسابداری و حسابرسی | ۱۰ | ۷۶ | ۸۵ |
| ۴ | قوانین تجارت، مدنی، محاسبات عمومی و بودجه | ۱۵ | ۸۶ | ۱۰۰ |

استفاده از ماشین‌حساب و کتاب قانون مجاز نیست.

این آزمون نمره منفی دارد.

حق چاپ، تکثیر و انتشار سؤالات به هر روش (الکترونیکی و ...) پس از برگزاری آزمون، برای تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی تنها با مجوز این سازمان مجاز می‌باشد و با متخلفین برابر مقررات رفتار می‌شود.

* داوطلب گرامی، عدم درج مشخصات و امضا در مندرجات جدول ذیل، به‌منزله عدم حضور شما در جلسه آزمون است.

اینجانب ..... با شماره داوطلبی ..... با آگاهی کامل، یکسان بودن شماره صندلی خود با شماره داوطلبی مندرج در بالای کارت ورود به جلسه، بالای پاسخنامه و دفترچه سؤالات، نوع و کد کنترل درج‌شده بر روی دفترچه سؤالات و پایین پاسخنامه‌ام را تأیید می‌نمایم.

امضا:

*قانون مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده:*

۱- درخصوص اشخاص مشمول قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن، کدام مورد صحیح نیست؟

۱) هر شخص حقیقی غیرایرانی نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می‌کند.
۲) هر شخص حقوقی غیرایرانی نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می‌کند.
۳) هر شخص حقوقی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌کند.
۴) هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران، نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌کند.

۲- با توجه به اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون، بدهی متوفی که به وراث خود دارد، درصورتی‌که مستند به مدارک قانونی بوده و اصالت آن مورد تأیید کدام مرجع قرار گیرد، قابل کسر از ماترک خواهد بود؟

۱) محاکم دادگستری
۲) شورای حلّ اختلاف
۳) اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار
۴) هیئت حلّ اختلاف مالیاتی

۳- مدت ارائه اظهارنامه مالیات بر ارث برای کسر بدهی و هزینه‌های کفن و دفن متوفیان بعد از تاریخ ۹۵/۱/۱، چه مدت بعد از تاریخ فوت است؟

۱) ۱ سال
۲) ۹ ماه
۳) ۶ ماه
۴) ۳ ماه

۴- با توجه به اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، مأخذ ارزیابی املاک، اعم از عرصه و اعیان، برای محاسبه مالیات بر ارث چیست؟

۱) طبق سند رسمی ملک
۲) ارزش معاملاتی ملک
۳) نظر کارشناسان ادارات امور مالیاتی
۴) نظر کارشناسان رسمی دادگستری

۵- درخصوص جریمه حق تمبر ثبت سرمایه شرکت‌ها، کدام مورد صحیح است؟

۱) درصورتی‌که حق تمبر از تاریخ ثبت شرکت‌ها ظرف دو ماه پرداخت نشود، دو برابر مالیات شرکت جریمه دارد.
۲) درصورتی‌که حق تمبر از تاریخ ثبت شرکت‌ها ظرف دو ماه پرداخت نشود، معادل دو برابر حق تمبر جریمه دارد.
۳) درصورتی‌که حق تمبر از تاریخ ثبت شرکت‌ها ظرف یک ماه پرداخت نشود، دو برابر حق تمبر جریمه دارد.
۴) درصورتی‌که حق تمبر از تاریخ انتشار آگهی تأسیس شرکت در روزنامه رسمی ظرف دو ماه پرداخت نشود، معادل دو درصد حق تمبر جریمه دارد.

۶- **برای محاسبه درآمد مشمول مالیات ساخت و فروش ساختمان موضوع ماده ۷۷ ق.م.م. اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، ارزش عرصه بر چه مبنایی تعیین می‌شود؟**

(۱) ارزش روز عرصه در زمان فروش ملک که در اجرای مقررات ماده ۶۴ ق.م.م. تعیین شده یا ارزش خرید عرصه، هرکدام بیشتر باشد.
۲) ارزش روز عرصه در زمان فروش
۳) بهای تمام‌شده
۴) ارزش خرید

۷- **شرکت A، دفتر امور اداری را در قبال مبلغ یک میلیارد ریال به مدت یک سال رهن کامل نموده است. درصورتی‌که مالک ملک، شرکت B باشد، میزان مالیات تکلیفی ماهانه موضوع تبصره ۹ ماده ۵۳ ق.م.م. چقدر است؟**

۱) هر ماه به مانند ارزش اجاری ملک است.
۲) زمان پرداخت رهن به مأخذ کل مبلغ رهن است.
(۳) مشمول مالیات تکلیفی نیست.
۴) هر ماه به مانند ۷۵٪ ارزش اجاری ملک است.

۸- **درخصوص نقل‌وانتقال قطعی واحدهای مسکونی از طرف شرکت‌های تعاونی مسکن، کدام مورد صحیح است؟**

۱) صرفاً انتقال واحدهای مسکونی کمتر از ۷۵ مترمربع در تهران به اعضای تعاونی، مشمول مالیات نیست.
(۲) انتقال به اعضای تعاونی، مشمول مالیات نقل‌وانتقال ملک نیست.
۳) انتقال به اعضا و غیراعضا، مشمول مالیات نقل‌وانتقال ملک نیست.
۴) انتقال به غیراعضا به مأخذ ارزش روز، مشمول مالیات است.

۹- **درخصوص مالیات علی‌الحساب پرداختی موضوع ماده ۷۷ ق.م.م.، کدام مورد صحیح است؟**

۱) مالیات علی‌الحساب پرداختی در زمان انتقال، قطعی تلقی می‌شود.
۲) درصورتی‌که مالیات تعیین‌شده براساس مقررات فصول چهارم و پنجم باب سوم ق.م.م. از مالیات علی‌الحساب کمتر باشد، مابه‌التفاوت قابل استرداد نیست.
۳) صرفاً درمواردی‌که عملیات ساخت و فروش منجر به زیان شده و زیان براساس دفاتر قانونی محرز شود، مالیات علی‌الحساب قابل استرداد است.
(۴) مالیات علی‌الحساب پرداختی ساخت و فروش املاک پس از قطعی شدن مالیات به حساب پرداختی مؤدی منظور و مابه‌التفاوت با رعایت مقررات، حسب مورد، مطالبه و یا استرداد می‌شود.

۱۰- **درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می‌گردد، کدام مورد است؟**

(۱) کل مال‌الاجاره اعم از نقدی و غیرنقدی پس از کسر ۲۵٪ بابت هزینه‌ها، استهلاک و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره
۲) کل مال‌الاجاره نقدی و غیرنقدی پس از کسر ۴۰٪ بابت هزینه‌ها، استهلاک و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره
۳) مال‌الاجاره نقدی پس از کسر ۲۵٪ بابت هزینه‌ها و تعمیرات
۴) مال‌الاجاره نقدی پس از کسر ۴۰٪ بابت تعمیرات

۱۱- **نقل‌وانتقال قطعی املاک، به‌ترتیب، با چه مأخذی و به چه نرخی مشمول مالیات است؟**

۱) ارزش روز ـ ۵٪
۲) ارزش معاملاتی ـ ۲٪
(۳) ارزش معاملاتی ـ ۵٪
۴) ثبت‌شده در سند ـ ۱۵٪

۱۲- چنانچه براساس اسناد و مدارک مثبته معلوم شود اجاره ملک بیش از مبلغی است که مأخذ تشخیص درآمد مشمول مالیات اجاره واقع شده است، کدام مورد درخصوص مابه‌التفاوت، صحیح است؟

۱) قابل مطالبه نیست.
۲) با تأیید هیئت حلّ اختلاف مالیاتی قابل مطالبه است.
۳) طبق مقررات ق.م.م. و بدون رعایت مرور زمان قابل مطالبه است.
۴) طبق مقررات ق.م.م. و با رعایت مقررات مرور زمان قابل مطالبه است.

۱۳- عیدی سالانه یا پاداش آخر سال، جمعاً معادل چه میزان از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم، از پرداخت مالیات بر درآمد حقوق معاف است؟

۱) $\frac{۱}{۲}$
۲) $\frac{۱}{۱۲}$
۳) $\frac{۲}{۳}$
۴) $\frac{۲}{۱۲}$

۱۴- درخصوص وجوه پرداختی به افراد بازنشسته که از سازمان‌های مختلف، حقوق بازنشستگی دریافت می‌کنند و مجدداً به‌طور تمام‌وقت، به‌عنوان حقوق‌بگیر با مراکز دیگر همکاری می‌کنند، کدام مورد صحیح است؟

۱) معاف از پرداخت مالیات است.
۲) بدون کسر معافیت، مشمول مالیات است.
۳) درصورت اشتغال در مناطق کمترتوسعه‌یافته، معاف از پرداخت مالیات حقوق هستند.
۴) همانند سایر حقوق‌بگیران، بدون توجه به وضعیت بازنشستگی، پس از کسر معافیت مقرر در ماده ۸۴ ق.م.م.، مشمول مالیات بر درآمد حقوق هستند.

۱۵- مؤسسات و شرکت‌های دولتی مکلفند چند درصد از وجوهی که بابت حق‌الوکاله به وکلا پرداخت می‌کنند را کسر و بابت مالیات علی‌الحساب وکیل، به اداره امور مالیاتی پرداخت کنند؟

۱) ۲
۲) ۱۰
۳) ۵
۴) تکلیفی ندارند.

۱۶- درخصوص محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل می‌شوند، ارزش دارایی شخص حقوقی نسبت به آنچه قبلاً فروش رفته و نسبت به بقیه، به‌ترتیب، بر چه اساسی تعیین می‌شود؟

۱) بهای فروش ـ بهای روز انحلال
۲) بهای روز انحلال ـ بهای فروش
۳) مبلغ دفتری ـ بهای روز انحلال
۴) بهای روز انحلال ـ مبلغ دفتری

۱۷- محل تسلیم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی خارجی و مؤسسات مقیم خارج از ایران که در ایران دارای اقامتگاه یا نمایندگی نیستند، کدام است؟

۱) محل فعالیت اصلی
۲) سفارت جمهوری اسلامی در آن کشور
۳) تهران
۴) اقامتگاه قانونی

۱۸- سود سهام دریافتی شرکت ایران از بابت سرمایه‌گذاری در شرکت تهران در سال ۱۳۹۵، یکصد میلیون ریال است. مالیات عملکرد شرکت ایران بابت سود سهام فوق، چقدر است؟

۱) با درآمد مشمول مالیات سال ۱۳۹۵ شرکت جمع و مشمول مالیات به نرخ ۲۵ درصد خواهد بود.
۲) سود سهام، مشمول مالیات دیگری نیست.
۳) ۲۵ میلیون ریال
۴) ۲۰ میلیون ریال

۱۹- درمواردی‌که به هر علت، مالیات از غیرمؤدی مطالبه شده باشد، مراتب پس از تأیید کدام مرجع، در هر مرحله‌ای که باشد، کان‌لم یکن تلقی می‌شود؟
۱) شورای‌عالی مالیاتی
(۲) هیئت حلّ اختلاف مالیاتی
۳) رئیس امور مالیاتی
۴) دادستان انتظامی مالیاتی

۲۰- اشخاص حقوقی تا چه زمانی مکلف هستند اظهارنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر را به اداره امور مالیاتی تسلیم کنند و در کجا؟
(۱) ۴ ماه پس از سال مالی ـ محل فعالیت اصلی
۲) تا پایان سال مالی ـ محل اقامتگاه قانونی
۳) ۳ ماه پس از سال مالیاتی ـ محل فعالیت اصلی
۴) ۱ سال پس از پایان سال ـ محل دفتر مرکزی

۲۱- منظور از مالیات با نرخ صفر، روشی است که مؤدیان مشمول آن، مکلف به انجام کدام مورد زیر هستند؟
۱) صرفاً ارائه دفاتر قانونی
۲) صرفاً ارائه اسناد و مدارک حسابداری
۳) صرفاً تسلیم اظهارنامه متکی به اسناد و مدارک
(۴) تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی، اسناد و مدارک حسابداری حسب مورد برای درآمدهای خود، به‌ترتیب مقرر در ق.م.م. و در مواعد مشخص‌شده به سازمان امور مالیاتی

۲۲- منظور از درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی، معدنی و خدماتی اشخاص موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م. اصلاحی تیرماه ۱۳۹۴، کدام‌یک از موارد زیر است؟
(۱) ارزش فروش کالا و یا ارائه خدمات ابرازشده
۲) سود خالص ابرازی قبل از کسر معافیت‌های قانونی
۳) درآمد مشمول مالیات ابرازی موضوع ماده ۱۰۵ ق.م.م.
۴) درآمد مشمول مالیات ابرازی که مأخذ محاسبه مالیات قرار می‌گیرد.

۲۳- درخصوص درآمدهای خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص حقوقی غیردولتی که در سال ۱۳۹۶ از طرف مراجع قانونی ذی‌ربط برای آنها پروانه بهره‌برداری یا مجوز صادر می‌شود، کدام مورد صحیح است؟
۱) مشمول پنجاه درصد معافیت هستند.
۲) صرفاً مراکز اقامتی و گردشگری، مشمول پنجاه درصد معافیت هستند.
(۳) از تاریخ شروع بهره‌برداری یا فعالیت به مدت پنج‌سال و در مناطق کمترتوسعه‌یافته به مدت ده‌سال با نرخ صفر مشمول مالیات هستند.
۴) از تاریخ شروع بهره‌برداری یا فعالیت به مدت پنج‌سال و در مناطق کمترتوسعه‌یافته به مدت ده‌سال از پرداخت مالیات معاف هستند.

۲۴- دوره برخورداری محاسبه مالیات با نرخ صفر برای واحدهای اقتصادی موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م. واقع در «شهرک‌های صنعتی»، «مناطق ویژه اقتصادی» و «شهرک‌های صنعتی واقع در مناطق کمترتوسعه‌یافته»، به‌ترتیب، چند سال است؟
۱) پنج ـ بیست ـ ده
۲) هفت ـ هفت ـ دوازده
۳) هفت ـ بیست ـ سیزده
(۴) هفت ـ هفت ـ سیزده

۲۵- مطابق جزء (هـ) بند (۲) ماده ۱۴۸ ق.م.م.، نصاب قابل‌قبول هزینه بابت پس‌انداز کارکنان کدام است؟
۱) ۳٪ حقوق پایه و مزایای مستمر و غیرمستمر
(۲) ۳٪ حقوق پرداختی و مزایای مستمر
۳) ۶٪ حقوق پرداختی
۴) ۳٪ حقوق و مزایای غیرنقدی مستمر

۲۶- در کدام مورد، سود و کارمزد پرداختی به اشخاص حقوقی زیر، به‌عنوان هزینه قابل‌قبول محسوب می‌شود؟

| | مؤسسه اعتباری غیربانکی مجاز | صندوق تعاون | صندوق حمایت از صنایع فولاد |
|---|---|---|---|
| ۱) | خیر | خیر | بلی |
| ۲) | خیر | بلی | خیر |
| ۳) | بلی | بلی | خیر |
| ۴) | بلی | بلی | بلی |

۲۷- کدام هزینه، جزو هزینه‌های قابل‌قبول مالیاتی است؟

۱) مالیات بر درآمد
۲) مالیات‌های تکلیفی
۳) عوارض پرداختی به دولت و شهرداری
۴) جرایم پرداختی به دولت و شهرداری

۲۸- سود و کارمزد پرداختی یا تخصیص‌یافته وام دریافتی به کدام‌یک از موارد زیر، از حیث مالیاتی قابل قبول نیست؟

۱) اشخاص حقیقی
۲) مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز
۳) صندوق تعاون
۴) شرکت واسپاری

۲۹- چنانچه مؤدی بعد از رسیدگی و صدور برگ تشخیص مالیات، درخواست استفاده از تسهیلات مقرر در ماده ۱۳۷ ق.م.م. را داشته باشد، کدام مورد صحیح است؟

۱) هزینه‌های مزبور، قابل کسر از درآمد مشمول مالیات وی است.
۲) هزینه‌های مزبور، قابل کسر از درآمد مشمول مالیات وی نیست.
۳) چنانچه در جدول هزینه‌های پزشکی مندرج در فرم اظهارنامه مالیاتی، به‌عنوان یکی از اقلام کاهنده درآمد مشمول مالیات توسط مؤدی درج شده باشد، قابل کسر از درآمد مشمول مالیات وی است.
۴) کسر هزینه‌های مذکور از درآمد مشمول مالیات، با رعایت مقررات، پس از طرح در مراجع حلّ اختلاف مالیاتی موضوع مواد ۲۴۴، ۲۳۸، ۲۴۷ و ۲۵۱ مکرر ق.م.م. حسب مورد، امکان‌پذیر خواهد بود.

۳۰- صدور کدام‌یک از مجوزها و یا اوراق زیر از طرف مراجع صلاحیت‌دار، منوط به ارائه گواهی پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی قطعی شده است؟

۱) پروانه بهره‌برداری
۲) کارت بازرگانی
۳) جواز تأسیس و موافقت اصولی
۴) کارت ملّی

۳۱- اداره امور مالیاتی مکلف است اظهارنامه مؤدیان مالیات بر درآمد هر منبع که در موعد قانونی تسلیم شده است را حداکثر ظرف چه مدت رسیدگی کند؟

۱) تا پایان تیرماه سال بعد
۲) ظرف یک سال از پایان سال مالی
۳) ظرف شانزده ماه از پایان سال مالی
۴) یک سال از تاریخ انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه

۳۲- کدام‌یک از جریمه‌های زیر، قابل بخشوده شدن نیست؟

۱) جریمه‌های فصل مالیات بر حق تمبر
۲) عدم تسلیم اظهارنامه مالیات بر درآمد اجاره املاک سال ۱۳۹۳
۳) عدم تسلیم اظهارنامه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ صاحبان مشاغل گروه سه
۴) عدم تسلیم اظهارنامه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۳ صاحبان مشاغل بند «ج»

۳۳- مبدأ احتساب جریمه ماده ۱۹۰ ق.م.م. درخصوص درآمدهای کتمان‌شده مؤدیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی هستند (نسبت به مابه‌الاختلاف مبلغ مندرج در اظهارنامه)، از کدام تاریخ خواهد بود؟

۱) انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی
۲) صدور برگ تشخیص مالیات متمم
۳) ابلاغ برگ تشخیص مالیات متمم
۴) تسلیم اظهارنامه مالیاتی

۳۴- مبدأ **احتساب جریمه دیرکرد درخصوص مؤدیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه هستند، کدام است؟**

(۱) نسبت به مبلغ مندرج در اظهارنامه، از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه و نسبت به مابه‌الاختلاف، از تاریخ مطالبه

۲) از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه

۳) تاریخ سررسید پرداخت

۴) از تاریخ مطالبه

۳۵- **در کدام‌یک از موارد زیر، درصورت انجام تخلفات در هر معامله، جریمه قابل محاسبه و مطالبه، حداکثر معادل ۲٪ مبلغ همان معامله خواهد بود؟**

۱) عدم صدور صورت‌حساب فروش کالا یا ارائه خدمت ـ عدم ارائه فهرست معاملات انجام‌شده به سازمان طبق روش‌های تعیین‌شده

(۲) عدم صدور صورت‌حساب فروش کالا یا ارائه خدمت ـ عدم درج شماره اقتصادی خود ـ عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله

۳) استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران ـ استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود ـ عدم درج شماره اقتصادی خود

۴) عدم صدور صورت‌حساب فروش کالا یا ارائه خدمت ـ استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران ـ استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود

۳۶- **چنانچه در محاسبه مأخذ موردِمحاسبات مالیات رأی هیئت حلّ اختلاف مالیاتی، اشتباهی صورت گیرد، کدام مورد صحیح است؟**

۱) درصورت اطلاع از اشتباه، مکلف هستند رأساً نسبت به صدور رأی اصلاحی اقدام کنند.

۲) می‌بایست نسبت به طرح پرونده در هیئت حلّ اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م. اقدام شود.

۳) در هر زمان و صرفاً با درخواست مؤدی یا اداره امور مالیاتی مربوط، به موضوع رسیدگی و رأی را اصلاح می‌کنند.

(۴) قبل از صدور برگ اجرایی، هیئت رأساً به درخواست مؤدی یا اداره امور مالیاتی مربوط، به موضوع رسیدگی و رأی را تصحیح می‌کند.

۳۷- **مؤدی یا اداره امور مالیاتی می‌تواند به‌ترتیب ظرف چه مدت از تاریخ ابلاغ رأی قطعی هیئت حلّ اختلاف مالیاتی و به استناد کدام مورد، با اعلام دلایل کافی به شورای‌عالی مالیاتی، شکایت و نقض رأی و تجدید رسیدگی را درخواست کند؟**

۱) بیست روز ـ عدم رعایت قوانین و مقررات مالیاتی (۲) یک ماه ـ عدم رعایت قوانین و مقررات موضوعه

۳) ده روز ـ عدم رعایت مقررات موضوعه ۴) سی روز ـ عدم رعایت قوانین مالیاتی

۳۸- **در ارتباط با حق انتخاب نماینده موضوع بند (۳) ماده ۲۴۴ ق.م.م. و زمان اعلام آن از سوی مؤدی، کدام مورد صحیح است؟**

(۱) انتخاب یکی از مراجع مقرر در بند مذکور ـ همزمان با اعتراض به برگ تشخیص در مهلت قانونی

۲) انتخاب شخص خاص موردنظر مؤدی ـ همزمان با تسلیم اعتراض به برگ تشخیص در مهلت قانونی

۳) انتخاب شخص خاص موردنظر مؤدی ـ همزمان با اعتراض به برگ تشخیص یا رأی صادره هیئت‌بدوی در مهلت قانونی، حسب مورد

۴) انتخاب یکی از مراجع مقرر در بند مذکور ـ همزمان با اعتراض به برگ تشخیص مالیات یا رأی صادره هیئت‌بدوی در مهلت مقرر، حسب مورد

۳۹- **درصورتی‌که مؤدی ظرف ۲۰ روز از تاریخ ابلاغ رأی هیئت‌های حلّ اختلاف مالیاتی بدوی عملکرد سال ۱۳۹۶، اعتراض کتبی خود را تسلیم، ولی مالیات موردِقبول خود را پرداخت نکند، کدام مورد صحیح است؟**

۱) تا زمان پرداخت مالیات، پرونده مفتوح باقی می‌ماند.

۲) رأی هیئت حلّ اختلاف مالیاتی بدوی، قطعی می‌شود.

(۳) عدم پرداخت مالیات، مانع از طرح پرونده در هیئت نیست.

۴) درصورت پرداخت مالیات تا تاریخ روز جلسه هیئت، قابل طرح در هیئت است.

۴۰- **درخصوص طرح موارد اعتراض جدید از سوی مؤدی در مرحله رسیدگی به پرونده در هیئت حلّ اختلاف مالیاتی تجدیدنظر، کدام مورد صحیح است؟**

۱) درصورتی‌که مؤدی ذیل لایحه تسلیمی به هیئت حلّ اختلاف مالیاتی بدوی اعلام کند به‌جز موارد اعتراضی مذکور در این لایحه، اعتراض دیگری ندارد، مجاز نیست.

۲) صرفاً درصورتی‌که ارائه دلایل و اسناد و مدارک تکمیلی مربوط به اعتراض مطروحه قبلی باشد، بلامانع است.

۳) بلامانع بوده، لکن هیئت حلّ اختلاف مالیاتی تجدیدنظر الزام به ورود نسبت به آن موارد را ندارد.

(۴) بلامانع بوده و هیئت حلّ اختلاف مالیاتی تجدیدنظر بایستی به موارد مذکور رسیدگی کند.

۴۱- **کدام‌یک از اشخاص زیر، نباید سابقه هیچ‌گونه اظهارنظری در مقام یکی از مأموران مالیاتی راجع به پرونده مؤدی داشته باشند؟**

(۱) اعضای هیئت‌های حلّ اختلاف مالیاتی و مجریان قرار

۲) اعضای هیئت‌های حلّ اختلاف مالیاتی بدوی و تجدیدنظر

۳) اعضای هیئت‌های حلّ اختلاف مالیاتی بدوی و مجریان قرار مرحله مزبور

۴) اعضای هیئت‌های حلّ اختلاف مالیاتی تجدیدنظر و مجریان قرار مرحله مزبور

۴۲- **از سال ۱۳۹۶، فهرست معاملات باید حداکثر در مقاطع ..... تهیه و تا ..... پس از ..... ارسال و یا به اداره امور مالیاتی ارائه شود.**

(۱) سه ماهه (فصلی) ـ یک ماه و نیم ـ پایان هر فصل

۲) سه ماهه (فصلی) ـ یک ماه ـ پایان هر فصل

۳) سالیانه ـ یک ماه ـ پایان هر سال

۴) سالیانه ـ یک ماه و نیم ـ پایان هر سال

۴۳- **حکم مالیات بر ارزش افزوده بر فروش نسیه چیست؟**

۱) به‌شرط عدم تحقق معامله، اِعمال نمی‌شود.

(۲) بدون هیچ‌شرطی، اِعمال می‌شود.

۳) به‌شرط تحقق معامله، اِعمال می‌شود.

۴) به‌شرط تحقق معامله، اِعمال نمی‌شود.

۴۴- **درخصوص مالیات و عوارض ارزش افزوده مناطق آزاد تجاری ـ صنعتی، کدام مورد صحیح نیست؟**

۱) صادرات کالا از قلمرو گمرکی (سرزمین اصلی) به مناطق، مشمول مالیات است.

۲) ورود کالا از خارج از کشور به مناطق، مشمول مالیات نیست.

۳) مبادله کالا در داخل مناطق، مشمول مالیات نیست.

(۴) مبادله کالا بین مناطق، مشمول مالیات است.

۴۵- **کدام مورد درخصوص تاریخ تعلق مالیات، صحیح است؟**

(۱) معاوضه: تاریخ معاوضه

۲) واردات خدمات: تاریخ ارائه خدمت

۳) واردات کالا: تاریخ ورود کالا به گمرک

۴) خدمات پیمانکاری بلندمدت: تاریخ تأیید صورت‌وضعیت

۴۶- **کدام‌یک از کالاهای زیر، معاف از مالیات بر ارزش افزوده نیست؟**

۱) چای

۲) نان صنعتی

(۳) ویتامین‌ها با مصارف انسانی

۴) روغن‌نباتی خام

۴۷- **درخصوص دادرسی مالیات بر ارزش افزوده، کدام مورد صحیح است؟**

۱) مهلت اعتراض به برگ مطالبه، ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ است.

۲) مؤدی حق شکایت به هیئت موضوع ماده ۲۵۱ مکرر را ندارد.

۳) مؤدی می‌تواند در مهلت قانونی، به شورای‌عالی مالیاتی شکایت کند.

(۴) مهلت اعتراض به رأی هیئت حلّ اختلاف مالیاتی بدوی، بیست روز از تاریخ ابلاغ به مؤدی است.

۴۸- در کدام‌یک از موارد زیر، مالیات و عوارض ارزش افزوده از طریق علی‌الرأس تعیین می‌شود؟
۱) علی‌الرأس بودن مالیات عملکرد
(۲) عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک حساب
۳) عدم ثبت‌نام
۴) عدم تسلیم اظهارنامه

۴۹- مهلت تسلیم گزارش حسابرسی مالیاتی موضوع ماده ۲۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده به اداره امور مالیاتی مربوطه، حداکثر ظرف چه مدت از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه است؟
۱) ۲۰ روز
(۲) یک ماه
۳) دو ماه
۴) سه ماه

۵۰- در واردات خدمات، مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده، کدام مورد است؟
(۱) معادل ارزش ریالی مربوط به مابه‌ازای واردات خدمات
۲) معادل ارزش ریالی خدمات ارائه‌شده
۳) ارزش مندرج در اداره گمرک
۴) ارزش روز خدمات

۵۱- مبدأ احتساب خسارت تأخیر در استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده، کدام است؟
۱) تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه
۲) دو ماه از تاریخ درخواست استرداد
(۳) سه ماه از تاریخ درخواست استرداد
۴) ده روز پس از ابلاغ برگ قطعی

۵۲- کدام مورد از خدمات زیر، مشمول مالیات بر ارزش افزوده نیست؟
۱) خدمات واسپاری (لیزینگ) اشخاص دارای مجوز فعالیت از بانک مرکزی ایران
(۲) خدمات معاملات و تسویه اوراق بهادار در سازمان بورس و اوراق بهادار
۳) خدمات بیمه اتکایی دارای مجوز فعالیت از بیمه مرکزی ایران
۴) خدمات بیمه محصولات کشاورزی

۵۳- کدام‌یک از موارد زیر، موجب عدم پذیرش اعتبار مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌شود؟
الف) اعتبار منظورشده در صورت‌حساب کالا و خدمات خریداری‌شده از اشخاص غیرمشمول در نظام مالیات بر ارزش افزوده
ب) اعتبار منظورشده مربوط به خدمت خریداری‌شده‌ای که از مصادیق خدمات موضوع ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده باشد.
ج) اعتبار منظورشده بابت آن دسته از کالاهای خریداری‌شده که هنگام فروش کالاهای معاف موضوع بندهای ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده هستند.
د) اعتبار مالیاتی منظورشده بابت پیش‌پرداخت خرید
۱) «الف» و «د»
۲) «ب» و «ج»
۳) «الف»، «ب» و «ج»
(۴) «الف»، «ب»، «ج» و «د»

۵۴- کدام تعریف زیر درخصوص مالیات بر ارزش افزوده، صحیح است؟
۱) تفاوت بینِ ارزش کالاها و خدمات عرضه‌شده با کالاها و خدمات خریداری یا تحصیل‌شده در یک دوره معین
(۲) تفاوت بینِ مالیات کالاها و خدمات عرضه‌شده با کالاها و خدمات خریداری یا تحصیل‌شده در یک دوره معین
۳) تفاوت بینِ ارزش کالاها و خدمات عرضه‌شده با ارزش کالاها و خدمات خریداری‌شده
۴) تفاوت بینِ ارزش کالا و خدمات عرضه‌شده با ارزش کالاهای خریداری‌شده

۵۵- کدام مورد، صحیح نیست؟

(۱) درصورتی‌که در زمان تنظیم سند (اولیه) وکالت فروش خودرو، مالیات نقل‌وانتقال پرداخت شده باشد، درصورت انتقال خودرو به اشخاص دیگر، مشمول مالیات نقل‌وانتقال نخواهد بود.

۲) فسخ و اقاله اسناد وکالت فروش خودرو درصورتی‌که بعد از شش ماه از تاریخ تنظیم سند صورت گیرد، مشمول مالیات نقل‌وانتقال خواهد بود.

۳) درصورت فسخ و اقاله اسناد خودرو بعد از شش ماه بعد از معامله، مالیات نقل‌وانتقال پرداختی، قابل استرداد نخواهد بود.

۴) فسخ و اقاله اسناد خودرو تا شش ماه بعد از تاریخ معامله، مشمول مالیات نقل‌وانتقال مجدد نخواهد بود.

۵۶- کدام‌یک از موارد زیر، مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نیست؟

۱) خدمات هتلداری
۲) خدمات انبارداری
۳) خدمات غرفه‌های نمایشگاهی
(۴) اجاره اموال غیرمنقول

۵۷- در کدام‌یک از موارد زیر، مأخذ محاسبه مالیات ارزش افزوده کالا و خدمات، ارزش روز به تاریخ روز تعلق مالیات است؟

۱) عرضه کالا در مناطق آزاد
(۲) خودداری از ارائه صورت‌حساب
۳) صادرات کالا
۴) واردات کالا

۵۸- درصورت صدور کالای مشمول و معاف، کدام مورد صحیح است؟

(۱) اعتبارات خرید کالاهای معاف و مشمول، قابل استرداد است.

۲) اعتبارات خرید کالاهای معاف و مشمول، قابل استرداد نیست.

۳) فقط اعتبارات خرید کالاهای مشمول، قابل استرداد است.

۴) فقط اعتبارات خرید کالاهای معاف، قابل استرداد است.

۵۹- مهلت اعلام هزینه‌های موضوع تبصره (۲) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده توسط اداره صلاحیت‌دار وزارت تعاون، کار و امور اجتماعی به اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار، از تاریخ دریافت فهرست هزینه‌ها، حداکثر تا چه زمانی است؟

۱) پایان مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی دوره بعد
۲) پایان دوره مالیاتی بعد
(۳) پایان ماه بعد
۴) پایان سال مالیاتی بعد

۶۰- کدام مورد درخصوص شعب شرکت‌های خارجی که براساس قانون ثبت شعب شرکت‌های خارجی در ایران به ثبت رسیده‌اند و بدون داشتن حق انجام معامله صرفاً به امر بازاریابی و جمع‌آوری اطلاعات برای شرکت مادر اشتغال دارند، صحیح است؟

۱) وجوهی که برای جبران مخارج خود در ایران از شرکت مادر دریافت کرده‌اند، جزو مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد و مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی توسط شعب مزبور به‌عنوان اعتبار مالیاتی محسوب می‌شود.

۲) وجوهی که برای جبران مخارج خود در ایران از شرکت مادر دریافت کرده‌اند، جزو مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی‌باشد، لیکن مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی توسط شعب مزبور به‌عنوان اعتبار مالیاتی محسوب می‌شود.

۳) وجوهی که برای جبران مخارج خود در ایران از شرکت مادر دریافت کرده‌اند، جزو مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد، لیکن مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی توسط شعب مزبور به‌عنوان اعتبار مالیاتی محسوب نمی‌شود.

(۴) وجوهی که برای جبران مخارج خود در ایران از شرکت مادر دریافت کرده‌اند، جزو مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی‌باشد، لذا مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی نیز توسط شعب مزبور به‌عنوان اعتبار مالیاتی محسوب نمی‌شود.

*حسابداری مالیاتی و حسابرسی مالیاتی:*

۶۱- شرکت «الف»، برای معاوضه تعداد ۲۰ عدد صندلی به ارزش ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال در مقابل دریافت تعداد ۱۰ عدد میز به ارزش ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال از شرکت «ب» اقدام نموده است. مأخذ مشمول مالیات و عوارض برای شرکت «الف»، چند ریال است؟

۱) صفر ۲) ۱,۰۰۰,۰۰۰
۳) ۴,۰۰۰,۰۰۰ ۴) ۵,۰۰۰,۰۰۰

۶۲- یک مؤسسه بیمه خارجی در سال ۱۳۹۸، از طریق پذیرش بیمه اتکایی از شرکت بیمه ایران، مبالغ زیر را دریافت کرده است. درصورتی‌که بیمه ایران در آن کشور خارجی فعالیت بیمه‌ای نداشته باشد، بیمه ایران به‌ترتیب، مکلف به انجام کدام مورد است؟

حق بیمه دریافتی: ۱,۰۰۰ میلیارد ریال
سود سپرده‌های بیمه اتکایی: ۲۰۰ میلیارد ریال

۱) ۲۴ میلیارد ریال به‌عنوان مالیات تکلیفی کسر و تا پایان ماه بعد به امور مالیاتی مربوطه پرداخت کند.
۲) ۲۰ میلیارد ریال به‌عنوان مالیات تکلیفی کسر و ظرف ۲۰ روز به امور مالیاتی مربوطه پرداخت کند.
۳) ۲۰ میلیارد ریال به‌عنوان مالیات تکلیفی کسر و تا پایان ماه بعد به امور مالیاتی مربوطه پرداخت کند.
۴) ۲۴ میلیارد ریال به‌عنوان مالیات کسر وظرف ۲۰ روز به امور مالیاتی مربوطه پرداخت کند.

۶۳- شرکت «الف» با سرمایه ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و شرکت «ب» با سرمایه ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در سال ۱۳۹۸ با هم ادغام می‌شوند و شرکت جدیدی به نام شرکت «ج» با سرمایه ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تأسیس و ثبت می‌کنند. حق تمبر مربوط به سرمایه شرکت «ج»، چند ریال است؟

۱) ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ۲) ۱,۵۰۰,۰۰۰
۳) ۶,۰۰۰,۰۰۰ ۴) صفر

۶۴- شرکت آلفا فعالیت تولیدی و بازرگانی (واردات) داشته و صورتحساب سود و زیان آن، برحسب ریال، به شرح زیر است. ۱۰٪ از قیمت تمام‌شده و ۳۰٪ از هزینه‌های عمومی و اداری، غیرقابل قبول مالیاتی است با فرض اینکه فروش تولیدی مشمول نرخ صفر است. مالیات شرکت چند ریال است؟

| | تولیدی | بازرگانی (واردات) | جمع |
|---|---|---|---|
| فروش | ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ |
| قیمت تمام‌شده | ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰ |
| هزینه‌های عمومی و اداری | | ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ |
| سود ابرازی | | | ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ |

۱) ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ۲) ۵۲,۵۰۰,۰۰۰
۳) ۳۵,۵۰۰,۰۰۰ ۴) ۲۰,۰۰۰,۰۰۰

۶۵- خانم سمیعی در تاریخ ۱۳۹۶/۳/۵ فوت نموده و صرفاً دارای یک واحد مسکونی به قیمت روز و ارزش معاملاتی حین‌الفوت به‌ترتیب ۲ میلیارد و ۲۰۰ میلیون ریال است. درصورتی‌که وی مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال بدهی داشته باشد و وراث پس از تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارث در موعد مقرر، در تاریخ ۱۳۹۸/۱۰/۱۰ برای دریافت گواهی موضوع ماده ۳۴ قانون مالیات‌های مستقیم مراجعه نموده باشند، مالیات بر ارث متعلق برای دریافت گواهی موضوع ماده ۳۴ درصورتی‌که ارزش روز و ارزش معاملاتی در تاریخ مراجعه به‌ترتیب ۴ میلیارد و ۴۰۰ میلیون ریال باشد، چند میلیون ریال است؟

۱) با توجه به میزان بدهی، مالیاتی متصور نیست. ۲) ۲۲,۵
۳) ۳۰ ۴) ۱۵

۶۶- مالیات حقوق اردیبهشت‌ماه آقای تولایی در سال ۱۳۹۸، درصورتی‌که حقوق فروردین و اردیبهشت وی در آن سال، هر ماه ۷۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و اضافه کار اردیبهشت ماه ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده باشد، چند ریال است؟

۱) ۱,۱۰۰,۰۰۰ ۲) ۲,۲۰۰,۰۰۰
۳) ۱۰,۳۱۲,۵۰۰ ۴) ۱۵,۱۲۵,۰۰۰

۶۷- شرکت زمرد در سال ۱۳۹۶، پروانه بهره‌برداری خود را دریافت داشته و می‌تواند از نرخ صفر ماده ۱۳۲ استفاده نماید. شرکت در سال ۱۳۹۹، مبلغ یک میلیارد ریال سود به شرح زیر، ابراز نموده است. درصورت برگشت مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال از هزینه‌های فعالیت تولیدی شرکت، مالیات متعلقه چند میلیون ریال است؟

- سود فروش کالای تولیدی ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- سود فروش مواد اولیه ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- زیان فروش ماشین آلات ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- سود بانکی مؤسسه اعتباری مجاز ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱) ۱۰۰ ۲) ۱۵۰
۳) ۲۰۰ ۴) مشمول نرخ صفر است.

۶۸- محل استقرار یک شرکت تولیدی که سهام آن در بازار خارج از بورس پذیرفته شده است، در محدوده ۵۰ کیلومتری شهر تهران است. این شرکت در عملکرد سال ۱۳۹۸، تمامی محصولات خود را از طریق بورس کالا به فروش رسانده است و حسب تأیید سازمان بورس اوراق بهادار، سهام شناور این شرکت معادل ۲۵٪ کل سهام شرکت است. چنانچه سود ابرازی این شرکت برای عملکرد سال ۱۳۹۸ معادل ۳۰ میلیارد ریال باشد، میزان مالیات ابرازی قابل‌پرداخت شرکت پس از اِعمال معافیت موضوع ماده (۱۴۳) قانون مالیات‌های مستقیم، چند میلیون ریال است؟

۱) ۷,۵۰۰ ۲) ۵,۴۰۰
۳) ۴,۵۰۰ ۴) ۵,۲۵۰

۶۹- آقای کریمی صاحب کلینیک تخصصی چشم‌پزشکی صبا در سال‌های ۱۳۹۵، ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ به‌ترتیب مبلغ ۵ میلیارد ریال، ۳۰ میلیارد ریال و ۱۰ میلیارد ریال درآمد بابت ارائه خدمت دارد. ایشان در عملکرد سال ۱۳۹۸، در عداد کدام‌یک از گروه‌های مشاغل قرار می‌گیرد؟

۱) اول ۲) دوم
۳) سوم ۴) باید میزان فروش سال ۱۳۹۸ مشخص شود.

۷۰- میزان جریمه تأخیر در پرداخت مالیات عملکرد و مالیات بر ارزش افزوده و جریمه عدم تسلیم اظهارنامه ماده ۲۶ (مالیات بر ارث) و ماده ۸۰ (درآمد املاک)، به‌ترتیب، کدام‌اند؟

۱) ۲، ۲، صفر و صفر ۲) ۲,۵، ۲، ۱۰ و ۱۰
۳) ۲,۵، ۲، صفر و ۱۰ ۴) ۲,۵، ۲,۵، صفر و ۱۰

۷۱- مالیات مؤسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی بابت کرایه مسافر و حمل کالا و امثال آنها از ایران، چگونه محاسبه می‌شود؟

۱) پنج درصد کلیه وجوهی که از این بابت عاید آنها می‌شود، به نرخ ماده (۱۰۵) قانون مالیات‌های مستقیم
۲) دو درصد کلیه وجوهی که از این بابت عاید آنها می‌شود، به نرخ ماده (۱۰۵) قانون مالیات‌های مستقیم
۳) معادل دو درصد کلیه وجوهی که از این بابت عاید آنها می‌شود.
۴) پنج درصد کلیه وجوهی که از این بابت عاید آنها می‌شود.

۷۲- در کدام‌یک از موارد زیر، مزایای پرداختی مشمول مالیات حقوق نیست؟

۱) مزایای پرداختی نقدی مربوط به شغل
۲) مزایای پرداختی نقدی و غیرنقدی مربوط به شغل
۳) پرداختی به کارکنان دولت، درصورتی‌که غیرنقدی پرداخت شود.
۴) پرداختی به کارکنان دولت فقط از محل تسهیلات رفاهی ماده ۴۰ قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت

۷۳- سرمایه اولیه یک شخصیت حقوقی که در تاریخ ۱۳۹۵/۰۵/۱۰ به ثبت رسیده است، مبلغ ۹۰۰ میلیون ریال بوده است. این شخصیت حقوقی در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۵، سرمایه خود را به مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال کاهش داده است و سپس در تاریخ ۱۳۹۷/۱۰/۱۵، افزایش سرمایه به مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال ثبت نموده است. حق تمبر سرمایه در حالتی که شخصیت حقوقی مذکور، شرکت سهامی، شرکت تضامنی و شرکت تعاونی باشد، به‌ترتیب، چند ریال است؟

۱) ۱۰۰,۰۰۰، ۱۰۰,۰۰۰ و ۱۰۰,۰۰۰
۲) ۱۰۰,۰۰۰، ۱۰۰,۰۰۰ و صفر
۳) صفر، صفر و صفر
۴) ۵۰,۰۰۰، ۵۰,۰۰۰ و صفر

۷۴- مبدأ محاسبه مرور زمان رسیدگی به جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م. کدام تاریخ است؟

۱) سررسید پرداخت مالیات سال عملکرد
۲) انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه
۳) انقضای مهلت ارسال فهرست معاملات
۴) آخرین تمدید ارسال فهرست معاملات هر فصل

۷۵- آقای خادمی یک منزل مسکونی در تهران به متراژ ۱۸۰ متر را از آقای کبیری با اجاره ماهیانه ۵ میلیون ریال (بیشتر از ارزش اجاری مندرج در دفترچه) اجاره کرده است. درصورتی‌که آقای کبیری یک منزل ۱۵۰ متری دیگر را نیز به پسر خود بدون دریافت اجاره داده باشد، مالیات اجاره ملک اجاره‌داده‌شده به آقای خادمی، چند ریال است؟

۱) ۹,۵۰۰,۰۰۰
۲) ۱,۵۰۰,۰۰۰
۳) ۶,۷۵۰,۰۰۰
۴) ۱,۱۲۴,۹۹۹

*حسابداری و حسابرسی:*

۷۶- شرکت «الف» در سال ۱۳۹۶، با هدف بلندمدت، در سهام شرکت‌های «ب» و «ج» سرمایه‌گذاری کرد. اطلاعات مربوط به این سرمایه‌گذاری‌ها در سال‌های ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷، به شرح زیر است. چنانچه این شرکت برای سرمایه‌گذاری‌های خود، از روش تجدید ارزیابی استفاده کند، مانده حساب مازاد تجدید ارزیابی در پایان سال ۱۳۹۷، چند میلیون ریال است؟

| نام شرکت | تعداد سهام | بهای تمام‌شده (میلیون ریال) | مبلغ تجدید ارزیابی در پایان سال ۱۳۹۶ (میلیون ریال) | مبلغ تجدید ارزیابی در پایان سال ۱۳۹۷ (میلیون ریال) |
|---|---|---|---|---|
| «ب» | ۱۲۰,۰۰۰ | ۲۷۰ | ۳۰۰ | ۳۶۶ |
| «ج» | ۳۶,۰۰۰ | ۴۲ | ۳۴ | ۴۸ |

۱) ۱۸
۲) ۱۲
۳) ۸
۴) ۶

۷۷- سایر سرمایه‌گذاری‌هایی که تحت عنوان دارایی جاری طبقه‌بندی می‌شوند، باید در ترازنامه به کدام روش منعکس شود؟

۱) ارزش افزوده در بازار (بورس)
۲) اقلّ بهای تمام‌شده و یا خالص ارزش افزوده
۳) ارزش منصفانه
۴) اقلّ بهای تمام‌شده

۷۸- کدام‌یک از موارد زیر، به‌عنوان شرایط اجاره سرمایه‌ای طبقه‌بندی نمی‌شوند؟

۱) براساس قرارداد اجاره، مالکیت دارایی در پایان دوره اجاره به اجاره‌کننده منتقل شود.
۲) دوره اجاره حداقل ۹۰ درصد عمر اقتصادی دارایی باشد، حتی اگر مالکیت دارایی نهایتاً منتقل نشود.
۳) ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره در آغاز اجاره، حداقل برابر با ۹۰ درصد ارزش منصفانه دارایی موردِاجاره باشد.
۴) دارایی موردِاجاره دارای ماهیت خاصی باشد، به‌گونه‌ای که تنها اجاره‌کننده بتواند بدون انجام تغییرات قابلِ‌ملاحظه، از آن استفاده کند.

۷۹- **واحد تجاری، دارایی غیرجاری (یا مجموعه واحد) طبقه‌بندی‌شده به‌عنوان نگهداری‌شده برای فروش را باید طبق کدام مورد زیر، اندازه‌گیری کند؟**

۱) ارزش اقتصادی و خالص ارزش فروش
(۲) اقلّ مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش
۳) خالص ارزش فروش
۴) ارزش بازار

۸۰- **مورد زیر، مربوط به افشای کدام ریسک است؟**

| نام مشتری | میزان کل مطالبات (میلیون ریال) | میزان مطالبات سررسیدشده (میلیون ریال) | کاهش ارزش (میلیون ریال) |
|---|---|---|---|
| ..... | ..... | ..... | ..... |
| ..... | ..... | ..... | ..... |
| جمع | ..... | ..... | ..... |

۱) بازار
۲) نقدینگی
(۳) اعتباری
۴) ساختاری

۸۱- **برای حسابرسی که مشغول رسیدگی با روش‌های حسابرسی کامپیوتری است، کدام مورد مهم‌تر است؟**

(۱) جامعیت اطلاعات
۲) کارآمدی سیستم
۳) مستندات حسابرس
۴) کنترل‌های اقلام معوّق

۸۲- **مسئولیت حسابرس در ارتباط با تقلب، در حسابرسی صورت‌های مرتبط با کدام مورد زیر است؟**

۱) هنگام تشخیص خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بایستی کلیه درآمدها و معاملات را به‌طور کامل کنترل کند.
۲) باید روش‌های حسابرسی لازم را به‌گونه‌ای طراحی و اجرا کند که ماهیت، زمان‌بندی اجرا و میزان آنها برای ارزیابی تقلب‌ها در سطح ادعاها مناسب باشد.
۳) با خطرهای تحریف بااهمیت ارزیابی‌شده ناشی از تقلب، باید به‌عنوان ریسک عدم کشف برخورد کند و از فعالیت‌های کنترلی مرتبط با خطرها، شناخت کافی کسب کند.
(۴) باید خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب در سطح صورت‌های مالی و در سطح ادعاهای مربوط به گروه‌های معاملات، مانده‌حساب‌ها و موارد افشا را مشخص و ارزیابی کند.

۸۳- **مؤسسه حسابرسی باید سیاست‌ها و روش‌های کنترل کیفیت را چگونه طراحی و مستقر نماید؟**

۱) قادر باشد از قابلیت اتکای صورت‌ها و اطلاعات مالی ارائه‌شده توسط شرکت، اطمینان معقولی ارائه کند.
۲) قادر باشد از قابلیت اتکای صورت‌های مالی موردرسیدگی، اطمینان معقولی به‌دست آورد.
(۳) از انجام کلیه عملیات حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، اطمینان حاصل کند.
۴) قادر باشد از قابلیت اتکای صورت‌های مالی، اطمینان معقولی ارائه کند.

۸۴- **حسابرس صورت‌های مالی باید براساس ..... روش‌هایی را طراحی کند که ..... ناشی از ..... به‌گونه‌ای معقول اطمینان دهد.**

۱) پرس‌وجو از مدیریت واحد موردرسیدگی ـ از کشف موارد ارائه نادرست ـ اشتباهات بااهمیت و تقلب
۲) برآورد خطر ـ از کشف موارد ارائه نادرست ـ سوءمدیریت و یا عدم کارایی
(۳) برآورد خطر ـ از کشف موارد ارائه نادرست ـ اشتباهات بااهمیت و تقلب
۴) برآورد خطر ـ از آزمون‌های محتوا و آثار ـ اشتباهات بااهمیت و تقلب

۸۵- کدام‌یک از موارد زیر، پشتوانه اظهارنظر حسابرس درخصوص گزارش حسابرسی صورت‌های مالی واحد تحت رسیدگی را فراهم می سازد؟

۱) گردآوری شواهد کافی و قابل‌اطمینان از طریق بازرسی اسناد، مشاهده، پرس‌وجو و مصاحبه با اشخاص ذی‌صلاح و دریافت تأییدیه از اشخاص حقیقی و حقوقی ذی‌نفع و سایر روش‌های حسابرسی

۲) رسیدگی به اسناد، مدارک و دفاتر صاحب‌کار از طریق مشاهده عینی، بازرسی، پرسشنامه و دریافت تأییدیه از اشخاص حقیقی و حقوقی ذی‌ربط

۳) جمع‌آوری کلیه داده‌ها به‌منظور پشتیبانی و تحلیل آنها، اظهارات و نتیجه‌گیری‌ها و توجیه مسئولین سازمان تحت‌حسابرسی

۴) جمع‌آوری کلیه داده‌های مستند، براساس معیارهای تعیین‌شده در برنامه‌ریزی حسابرسی

## قوانین تجارت، مدنی، محاسبات عمومی و بودجه:

۸۶- کدام‌یک از اشخاص زیر، تاجر به‌شمار نمی‌آید؟

۱) دلال
۲) عامل
۳) قائم‌مقام تجارتی
۴) حق‌العمل‌کار

۸۷- در شرکت تضامنی، هر شریک ..... و این مسئولیت جنبه ..... دارد.

۱) تا میزان سهم‌الشرکه‌اش مسئول پرداخت دیون شرکت است ـ قراردادی
۲) تا میزان سهم‌الشرکه‌اش مسئول پرداخت دیون شرکت است ـ قانونی
۳) مسئول پرداخت تمام دیون شرکت است ـ قراردادی
۴) مسئول پرداخت تمام دیون شرکت است ـ قانونی

۸۸- انتقال سند تجاری، به کدام صورت زیر، امکان‌پذیر است؟

۱) در وجه شخص معین با قبض و اقباض
۲) در حکم در وجه حامل با قبض و اقباض
۳) تنها با ظهرنویسی
۴) تنها با قبض و اقباض

۸۹- ثمره رهن و زیادتی که در آن حاصل می‌شود، چه حکمی دارد؟

۱) جزو رهن است، خواه متصل باشد یا منفصل.
۲) متعلق به راهن است، خواه متصل باشد یا منفصل.
۳) اگر متصل باشد، متعلق به راهن و اگر منفصل باشد، جزو رهن است.
۴) اگر متصل باشد، جزو رهن و درصورتی‌که منفصل باشد، متعلق به راهن است.

۹۰- برابر قانون مدنی ایران، اصولاً قوانین در چه تاریخی لازم‌الاجرا هستند؟

۱) ۱۵ روز پس از انتشار در روزنامه رسمی کشور
۲) تأیید شورای نگهبان قانون اساسی
۳) انتشار در روزنامه رسمی کشور
۴) تصویب مجلس شورای اسلامی

۹۱- در تقسیم‌بندی انواع اموال، حق بر سرقفلی، چه نوع حق یا مالی است؟

۱) غیرمنقول
۲) منقول
۳) غیرمنقول تبعی
۴) موارد ۱ و ۲

۹۲- کدام‌یک از موارد زیر، از شرایط اساسی معامله به‌شمار نمی‌آید؟

۱) اهلیت طرفین و مشروعیت جهت معامله
۲) مشخص بودن زمان و مکان معامله
۳) معین بودن موضوع معامله
۴) قصد طرفین و رضای آنها

۹۳- **مطالبات وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی از اشخاصی که به‌موجب احکام و اسناد لازم‌الاجرا به مرحله قطعیت رسیده باشد، بر طبق چه مقرراتی قابل وصول است؟**

۱) مقررات قانون اجرای احکام مدنی
۲) مقررات اجرایی مالیات‌های مستقیم
۳) مقررات قانون تجارت در باب اسناد تجاری و چک
۴) مقررات آیین‌نامه اجرایی مفاد اسناد رسمی لازم‌الاجرا

۹۴- **درخصوص سود و زیان حاصل از تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی شرکت‌های دولتی، کدام مورد صحیح است؟**

۱) تنها هزینه تلقی نمی‌شود.
۲) تنها درآمد تلقی نمی‌شود.
۳) هم درآمد و هم هزینه تلقی می‌شود.
۴) درآمد یا هزینه تلقی نمی‌شود.

۹۵- **شرکت‌های دولتی مکلفند درصورت عدم تصویب ترازنامه و حساب سود و زیان سال قبل در مجمع‌عمومی، معادل چه مبلغی از مالیات پیش‌بینی‌شده در دوره مالی موردنظر در لایحه بودجه کل کشور را به‌طور علی‌الحساب در وجه وزارت امور اقتصادی و دارایی پرداخت کنند؟**

۱) سه‌چهارم
۲) دوسوم
۳) ۸۰ درصد
۴) ۸۵ درصد

۹۶- **وجهی که نمایندگی خزانه در استان، از محل اعتبارات مصوب برای انجام برخی هزینه‌های سال جاری در اختیار ذیحساب قرار می‌دهد، چه نامیده می‌شود؟**

۱) تنخواه‌گردان حسابداری
۲) تنخواه‌گردان پرداخت
۳) پیش‌پرداخت
۴) علی‌الحساب

۹۷- **مرجع صلاحیت‌دار قانونی ایجاد وحدت رویه در اِعمال نظارت پیش از خروج، با کدام‌یک از دستگاه‌های زیر است؟**

۱) سازمان حسابرسی
۲) دیوان محاسبات کشور
۳) سازمان برنامه و بودجه کشور
۴) وزارت امور اقتصادی و دارایی

۹۸- **گزارش تفریغ بودجه، هر سال به‌ترتیب توسط کدام نهاد باید تهیه و به کجا باید تسلیم شود؟**

۱) دیوان محاسبات کشور ـ مجلس شورای اسلامی
۲) سازمان حسابرسی ـ وزارت امور اقتصادی و دارایی
۳) وزارت امور اقتصادی و دارایی ـ سازمان برنامه و بودجه کشور
۴) مرکز پژوهش‌های مجلس شورای اسلامی ـ کمیسیون برنامه و بودجه مجلس شورای اسلامی

۹۹- **تعیین خط‌مشی تنظیم بودجه کل کشور، برعهده کدام مرجع زیر است؟**

۱) هیئت وزیران
۲) شورای اقتصاد
۳) سازمان برنامه و بودجه کشور
۴) وزارت امور اقتصادی و دارایی

۱۰۰- **بودجه سالانه پیشنهادی شرکت‌های دولتی وابسته به هریک از وزارتخانه‌ها، باید قبل از ارسال به سازمان برنامه و بودجه کشور، به تأیید کدام مرجع یا مقام برسد؟**

۱) هیئت‌مدیره
۲) مجمع‌عمومی
۳) وزیر مربوط
۴) وزیر امور اقتصادی و دارایی

# پاسخنامه تستی سوالات

| شماره سوال | گزینه صحیح | شماره سوال | گزینه صحیح |
|---|---|---|---|
| سوال ۱ | ۴ | سوال ۵۱ | ۳ |
| سوال ۲ | ۳ | سوال ۵۲ | ۲ |
| سوال ۳ | ۱ | سوال ۵۳ | ۴ |
| سوال ۴ | ۲ | سوال ۵۴ | ۲ |
| سوال ۵ | ۲ | سوال ۵۵ | ۱ |
| سوال ۶ | ۱ | سوال ۵۶ | ۴ |
| سوال ۷ | ۳ | سوال ۵۷ | ۲ |
| سوال ۸ | ۲ | سوال ۵۸ | ۱ |
| سوال ۹ | ۴ | سوال ۵۹ | ۳ |
| سوال ۱۰ | ۱ | سوال ۶۰ | ۴ |
| سوال ۱۱ | ۳ | سوال ۶۱ | ۳ |
| سوال ۱۲ | ۴ | سوال ۶۲ | ۱ |
| سوال ۱۳ | ۲ | سوال ۶۳ | ۴ |
| سوال ۱۴ | ۴ | سوال ۶۴ | ۲ |
| سوال ۱۵ | ۳ | سوال ۶۵ | ۲ |
| سوال ۱۶ | ۱ | سوال ۶۶ | ۳ |
| سوال ۱۷ | ۳ | سوال ۶۷ | ۱ |
| سوال ۱۸ | ۲ | سوال ۶۸ | ۴ |
| سوال ۱۹ | ۲ | سوال ۶۹ | ۱ |
| سوال ۲۰ | ۱ | سوال ۷۰ | ۳ |
| سوال ۲۱ | ۴ | سوال ۷۱ | ۴ |

| | | | |
|---|---|---|---|
| سوال ۲۲ | ۱ | سوال ۷۲ | ۴ |
| سوال ۲۳ | ۳ | سوال ۷۳ | ۳ |
| سوال ۲۴ | ۴ | سوال ۷۴ | ۱ |
| سوال ۲۵ | ۲ | سوال ۷۵ | ۴ |
| سوال ۲۶ | ۳ | سوال ۷۶ | ۱ |
| سوال ۲۷ | ۳ | سوال ۷۷ | ۲ |
| سوال ۲۸ | ۱ | سوال ۷۸ | ۴ |
| سوال ۲۹ | ۴ | سوال ۷۹ | ۲ |
| سوال ۳۰ | ۲ | سوال ۸۰ | ۳ |
| سوال ۳۱ | ۴ | سوال ۸۱ | ۱ |
| سوال ۳۲ | ۳ | سوال ۸۲ | ۴ |
| سوال ۳۳ | ۳ | سوال ۸۳ | ۳ |
| سوال ۳۴ | ۱ | سوال ۸۴ | ۳ |
| سوال ۳۵ | ۲ | سوال ۸۵ | ۱ |
| سوال ۳۶ | ۴ | سوال ۸۶ | ۳ |
| سوال ۳۷ | ۲ | سوال ۸۷ | ۴ |
| سوال ۳۸ | ۱ | سوال ۸۸ | ۲ |
| سوال ۳۹ | ۳ | سوال ۸۹ | ۴ |
| سوال ۴۰ | ۴ | سوال ۹۰ | ۱ |
| سوال ۴۱ | ۱ | سوال ۹۱ | ۳ |
| سوال ۴۲ | ۱ | سوال ۹۲ | ۲ |
| سوال ۴۳ | ۲ | سوال ۹۳ | ۲ |
| سوال ۴۴ | ۴ | سوال ۹۴ | ۴ |
| سوال ۴۵ | ۱ | سوال ۹۵ | ۳ |
| سوال ۴۶ | ۳ | سوال ۹۶ | ۱ |
| سوال ۴۷ | ۴ | سوال ۹۷ | ۴ |

| | | | |
|---|---|---|---|
| سوال ۴۸ | ۲ | سوال ۹۸ | ۱ |
| سوال ۴۹ | ۲ | سوال ۹۹ | ۲ |
| سوال ۵۰ | ۱ | سوال ۱۰۰ | ۲ |

سرویس خصوصی خدمات عام المنفعه اخبار شغل و استخدام

Www.IranEstekhdam.Ir

خواننده گرامی؛ در جهت بهبود کیفیت این فایل؛ لطفاً هرگونه انتقاد و پیشنهاد خود در مورد مطالب آن
و یا گزارش مشکل را به آدرس ایمیل و یا با شماره تلفن زیر مطرح نمایید:

شماره تلفن تماس: ۰۲۱-۹۱۳۰۰۱۱۳ آدرس ایمیل: soal@iranestekhdam.ir

## اخطار مهم

محتوای این فایل به شماره شابک ۸-۵۹۶-۴۴۸-۶۰۰-۹۷۸ نزد وزارت ارشاد جمهوری اسلامی ایران ثبت گردیده ؛ لذا هرگونه کپی برداری یا فروش؛ تغییر و دستکاری در محتوای آن مانند حذف آرم یا لوگوی سایت ایران استخدام و یا اضافه کردن آرم؛ نوشته و محتوای دیگر؛ غیر مجاز بوده و متخلف بدون اطلاع قبلی از طریق مبانی قانونی تحت پیگیرد قرار خواهد گرفت.