اصل سوالات رایگان آزمون ورودی انتخاب اعضای جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران ۱۳۹۵

(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.

500

F

500F

نام:
نام خانوادگی:
محل امضا:

... 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
۹۵/۳/۷

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

آزمون ورودی
انتخاب اعضای جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران ـ سال ۱۳۹۵

تعداد سؤال: ۱۰۰ | مدت پاسخگویی: ۱۲۰ دقیقه

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤال‌ها

ردیف	مواد امتحانی	تعداد سؤال	از شماره	تا شماره	ضریب
۱	قانون مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده	۵۰	۱	۵۰	۱
۲	حسابداری و حسابرسی	۳۰	۵۱	۸۰	۱
۳	قوانین تجارت، مدنی، محاسبات عمومی و بودجه	۲۰	۸۱	۱۰۰	۱

* نصاب لازم برای قبولی داوطلبان در آزمون، کسب ۶۰ امتیاز نمره سؤالات تستی می‌باشد، مشروط بر آنکه ۳۵ امتیاز آن از قانون مالیات‌ها و قانون مالیات بر ارزش افزوده باشد.

این آزمون نمره منفی دارد.

استفاده از ماشین‌حساب و کتاب قانون مجاز نیست.

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.

قانون مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده:

۱- **شرکت تعاونی سپه که سرمایه ثبت شدهٔ آن ۱۰۰ میلیون ریال است، ابتدا سرمایه‌اش را به مبلغ ۵۰ میلیون ریال کاهش و سپس آن را به ۱۵۰ میلیون ریال افزایش می‌دهد. حق تمبر افزایش سرمایه، چند ریال است؟**

۱) ۲۰۰,۰۰۰ ۲) ۶۰۰,۰۰۰
(۳) مشمول مالیات حق تمبر نیست. ۴) ۱۰۰,۰۰۰

۲- **شرکت‌های پذیرفته شده در بازار خارج از بورس موضوع قانون بازار اوراق بهادار در سال ۱۳۹۵، به چه میزان مشمول حق تمبر افزایش سرمایه از محل آورده نقدی سهامداران هستند؟**

۱) نیم در هزار افزایش سرمایه ثبت شده
۲) دو در هزار افزایش سرمایه ثبت شده
۳) سه در هزار افزایش سرمایه ثبت شده
(۴) از پرداخت حق تمبر افزایش سرمایه معاف هستند.

۳- **وجوهی که کارفرمایان به اشخاص حقیقی غیر از کارکنان خود پرداخت می‌کنند، در کدام شرایط بدون رعایت معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون، مشمول مالیات مقطوع به نرخ ده درصد (۱۰٪) می‌باشند؟**

۱) از طرف غیرپرداخت‌کنندگان مقرری و مزد و حقوق اصلی پرداخت گردند.
۲) مشمول پرداخت کسورات بازنشستگی باشند و با عنوان حق‌المشاوره، حق‌التدریس، حق‌التحقیق پرداخت گردند.
(۳) مشمول پرداخت کسورات بازنشستگی یا بیمه نمی‌باشند و با عنوان حق‌المشاوره، حق حضور در جلسات، حق‌التدریس، حق‌التحقیق و حق پژوهش پرداخت گردند.
۴) مشمول پرداخت کسورات بازنشستگی یا بیمه باشند.

۴- **کدام مورد درخصوص مالیات حقوق سال ۱۳۹۵ کارکنان شرکت‌های پژوهشی، مهندسی و فنّاوری مستقر در پارک‌های علم و فنّاوری دارای مجوز از وزارت علوم، تحقیقات و فنّاوری، صحیح است؟**

(۱) در دوره معافیت شرکت، از پرداخت مالیات معاف است.
۲) صرفاً درصورتی‌که در مناطق کمترتوسعه‌یافته واقع شده باشند، از پرداخت مالیات معاف است.
۳) ۵۰ درصد مالیات حقوق، درصورتی‌که در مناطق کمترتوسعه‌یافته واقع شده باشند، بخشوده می‌شود.
۴) با رعایت مقررات، مشمول مالیات است.

۵- **طبق مفاد موضوع ماده ۸۷ قانون مالیات‌های مستقیم، مشروط به کدام مورد، اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق طبق مقررات مسترد خواهد شد؟**

۱) بعد از احراز اضافه پرداختی، با درخواست کتبی حقوق‌بگیر از اداره امور مالیاتی محل پرداخت مالیات حقوق
(۲) بعد از انقضای تیرماه سال بعد تا آخر آن سال، با درخواست کتبی حقوق‌بگیر از اداره امور مالیاتی محل سکونت
۳) بعد از انقضای تیرماه سال بعد تا آخر آن سال، با درخواست کتبی حقوق‌بگیر از اداره امور مالیاتی محل پرداخت مالیات حقوق
۴) بعد از انقضای سال تا آخر سال بعد، با درخواست کتبی حقوق‌بگیر از اداره امور مالیاتی محل سکونت

۶- **یک واحد تجاری با ارزش معاملاتی عرصه ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال و اعیان ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، درصورتی‌که ارزش روز ساختمان (عرصه و اعیان) واحد تجاری بدون درنظر گرفتن ارزش سرقفلی آن ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، جمعاً به‌مبلغ ۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به فروش رسیده است. اگر بیش از ۲ سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار آن نگذشته و معامله مذکور اولین انتقال باشد، مالیات قابل مطالبه، چند ریال است؟**

۱) ۵,۸۵۰,۰۰۰ ۲) ۵,۰۵۰,۰۰۰
۳) ۳,۰۵۰,۰۰۰ (۴) ۴,۸۵۰,۰۰۰

۷- **به چه استنادی، اشخاص حقوقی صرفاً مکلف به کسر مالیات بر درآمد املاک از مال‌الاجاره‌هایی که پرداخت می‌کنند، بوده و ودایع پرداختی، مشمول این تکلیف نیست؟**

(۱) تبصره (۹) ماده ۵۳ ق.م.م و ماده ۵۴ ق.م.م ۲) ماده ۵۴ ق.م.م و تبصره (۳) ماده ۵۳ ق.م.م
۳) ماده ۵۳ ق.م.م و تبصره (۳) آن ۴) همه موارد

۸- شرکت سهامی عام پذیرفته شده در بورس، یک واحد تجاری نوساز که گواهی پایان‌کار آن در ۹۴/۴/۱۵ صادر گردیده را در تاریخ ۹۴/۱۱/۱۵ به مبلغ ۴۰,۰۰۰ واحد فروخته است. ارزش معاملاتی عرصه و اعیان در زمان انجام معامله، به‌ترتیب ۶,۰۰۰ و ۸,۰۰۰ واحد و ارزش حق واگذاری محل ۲۰,۰۰۰ واحد بوده است. مالیات نقل‌وانتقال مزبور، چند واحد است؟

۱) ۲,۵۰۰
۲) ۲,۰۲۰
۳) ۱,۹۰۰
۴) ۲,۶۲۰

۹- براساس قرارداد مضاربه بین عامل (مضارب) و صاحب سرمایه، مقرر گردیده سود ویژه حاصل از این قرارداد به نسبت مساوی بین آنها تقسیم شود. درصورتی‌که سود ویژه عملکرد سال ۱۳۹۴ مبلغ ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و حداقل بخشودگی برای صاحبان مشاغل ۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده باشد، عامل در موقع پرداخت سود سهم صاحب سرمایه، مکلف به کسر مالیات و پرداخت آن به‌عنوان علی‌الحساب به سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد، مقدار آن کدام است؟

۱) ۳۹,۳۰۰,۰۰۰
۲) ۶۰,۰۰۰,۰۰۰
۳) تکلیف به کسر مالیات ندارد.
۴) ۱۰۱,۰۰۰,۰۰۰

۱۰- شرکت بهار که در زمینه مواد پاک‌کننده فعالیت می‌کند، اظهارنامه عملکرد سال ۹۰ خود را در موعد مقرر با ابراز مبلغ ۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش و مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت هزینه‌ها و نهایتاً مبلغ ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود ویژه تسلیم اداره امور مالیاتی نموده است. اگر ضریب مالیاتی عمده‌فروشی مواد پاک‌کننده ۶٪ نسبت به فروش باشد، درصورتی‌که دفاتر، اسناد و مدارک ارائه‌شده از سوی شرکت برای محاسبه درآمد مشمول مالیات، به‌نظر اداره امور مالیاتی قابل رسیدگی تشخیص داده شود، لیکن مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه‌های سرفصل هزینه‌های متفرقه، فاقد مدارک مثبته و مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه‌های سرفصل هزینه مسافرت، غیرمرتبط با فعالیت شرکت باشد، مالیات شرکت، چند ریال خواهد شد؟

۱) ۳۹,۰۰۰,۰۰۰
۲) ۱۵۷,۵۰۰,۰۰۰
۳) ۲۶۶,۲۵۰,۰۰۰
۴) ۲۹,۳۷۵,۰۰۰

۱۱- مبنای ارزیابی اموال و دارایی‌های متوفی به‌منظور کسر دیون محقق و هزینه‌های کفن و دفن و واجبات مالی و عبادی که تاریخ فوت وی ۱۳۹۵/۲/۱۰ می‌باشد، کدام است؟

۱) ارزش روز آنها در تاریخ انتقال تا تحویل به وراث
۲) ارزش روز آنها در زمان رسیدگی اداره امور مالیاتی
۳) املاک، به ارزش معاملاتی و سایر اموال، به ارزش روز آنها
۴) ارزش روز آنها در زمان فوت

۱۲- نرخ مالیات بر ارث درمورد سود سهام و سهم‌الشرکه، اوراق مشارکت و سپرده نزد مؤسسات اعتباری غیرمجاز در اجرای مقررات قانون مالیات‌های مستقیم برای وراث طبقه اول متوفی سال ۱۳۹۵، به‌ترتیب کدام است؟

۱) ۳٪ ، ۳٪ ، ۱۰٪
۲) یک‌ونیم (۱,۵) برابر نرخ مذکور در تبصره (۱) ماده ۱۴۳ ، ۳٪ ، ۳٪
۳) یک‌ونیم (۱,۵) برابر نرخ مذکور در تبصره (۱) ماده ۱۴۳ ، معاف از مالیات ، ۱۰٪
۴) ۱۰٪ ، ۱,۵٪ ، ۳٪

۱۳- از عملکرد سال ۱۳۹۵ کدام‌یک از مؤدیان زیر، مکلف به نگهداری دفاتر قانونی برای ثبت رویدادهای مالی هستند؟

۱) کلیه اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع بند «الف» ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷
۲) کلیه اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغلی که جمع درآمد و فروش سال قبل آنها بیش از ۱۰ میلیارد ریال بوده است.
۳) کلیه اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع بندهای «الف» و «ب» ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم
۴) کلیه اشخاص حقوقی و همچنین صاحبان مشاغلی که جمع درآمد و فروش سال قبل آنها بیش از ۳۰ میلیارد ریال بوده است.

۲۱- شرکت سهامی خاص ثبت شده در منطقه آزاد کیش، که مجوز فعالیت خود را در سال ۱۳۹۰ از منطقه آزاد مزبور گرفته، بابت فعالیت تجاری در کیش مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود ویژه کسب نموده است. همچنین این شرکت بابت فعالیت در خارج از منطقه، مبلغ ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود ویژه داشته و مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود سهام، قبل از کسر مالیات از شرکت خارجی دریافت کرده است. درصورتی‌که نرخ مالیات سود سهام دریافتی در خارج از کشور ۲۰ درصد بوده باشد، مالیات عملکرد سال مزبور، چند ریال است؟

۱) ۱,۷۵۰,۰۰۰ (۲) ۱,۵۵۰,۰۰۰
۳) مشمول پرداخت مالیات نیست. (۴) ۱,۵۰۰,۰۰۰

۲۲- اطلاعات مربوط به فعالیت شخص حقوقی برای عملکرد سال ۱۳۹۴، به شرح زیر است. درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۳۹۴ شرکت مذکور، چند میلیون ریال است؟

- سود حاصل از خرید و فروش داخلی ۲۰۰ میلیون ریال
- زیان حاصل از صادرات کالای معاف ۱۰۰ میلیون ریال
- مالیات بر ارزش افزوده پرداختی که ۵۰٪ آن به بخش صادرات و ۵۰٪ دیگر، به بخش داخلی به‌عنوان هزینه منظور شده است. ۱۰میلیون ریال

(۱) ۲۰۵ ۲) ۲۱۰
۳) ۳۱۰ ۴) ۲۰۰

۲۳- کدام مورد درخصوص مالیات با نرخ صفر با رعایت مقررات، صحیح است؟

۱) صرفاً شامل درآمد ابرازی در اجرای قانون مالیات‌های مستقیم است.
۲) شامل درآمد ابرازی و درآمدهای مشخصه در رسیدگی اداره امور مالیاتی است.
(۳) صرفاً شامل درآمد ابرازی به‌جز درآمدهای کتمان شده در اجرای قانون مالیات‌های مستقیم و سایر قوانین است.
۴) شامل درآمدهای مشخصه در رسیدگی اداره امور مالیاتی است.

۲۴- میزان معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۸ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ در طول اجرای قانون برنامه پنجم توسعه، با رعایت مقررات مربوط، چند درصد از سود ابرازی است؟

۱) ۵۷,۵ (۲) ۶۵
۳) ۶۰ ۴) ۵۰

۲۵- پروانه بهره‌برداری واحد تولیدی استقراریافته در شهرک صنعتی واقع در منطقه کمترتوسعه‌یافته متعلق به شرکت خصوصی، در سال جاری توسط وزارتخانه مربوطه صادر شده است. مدت استفاده از نرخ صفر برای درآمد تولیدی واحد مزبور، نسبت به صددرصد درآمد ابرازی از تاریخ شروع بهره‌برداری، چند سال است؟

۱) دوازده ۲) ده
۳) هفت (۴) سیزده

۲۶- پروانه بهره‌برداری واحد تولیدی متعلق به یک شرکت دولتی، در سال جاری صادر شده است. محل استقرار این واحد در خارج از شعاع ۱۲۰ کیلومتری مرکز تهران می‌باشد. کدام مورد، مدت استفاده از نرخ صفر مالیاتی درآمد حاصل از واحد مزبور است؟

۱) ۵۰ درصد درآمد ابرازی به‌مدت ۴ سال از تاریخ شروع بهره‌برداری
۲) ۸۰ درصد درآمد ابرازی به‌مدت ۴ سال از تاریخ شروع بهره‌برداری
(۳) مشمول استفاده از نرخ صفر نیست.
۴) ۱۰۰ درصد درآمد ابرازی به‌مدت ۵ سال از تاریخ شروع بهره‌برداری

۲۷- سازمان امور مالیاتی برای وصول مالیات و جرایم، نسبت به کدام‌یک از موارد زیر، حق تقدم خواهد داشت؟

۱) سایر طلبکاران، به‌استثنای صاحبان حقوق نسبت به مال مورد وثیقه
۲) سایر طلبکاران، به‌استثنای مطالبات کارگران و کارمندان ناشی از ارائه خدمت
(۳) سایر طلبکاران، به‌استثنای صاحبان حقوق نسبت به مال مورد وثیقه و مطالبات کارگران و کارمندان ناشی از ارائه خدمت
۴) سایر طلبکاران

۲۸- **مسئولیت تضامنی مدیران اشخاص حقوقی با شخص حقوقی نسبت به پرداخت بدهی‌های مالیاتی شخص حقوقی، کدام مورد است؟**

(۱) مجموع بدهی‌های مالیاتی قطعی‌شده در دوره مدیریت خود
۲) مجموع بدهی‌های مالیاتی مورد مطالبه در دوره مدیریت خود
۳) مجموع بدهی‌های ایجادشده در دوره مدیریت خود و مدیران قبلی
۴) بابت پرداخت بدهی‌های مالیاتی، مسئولیت تضامنی ندارند.

۲۹- **کدام مورد درخصوص تجدید ارزیابی دارایی‌های شخص حقوقی که در سال ۱۳۹۵ انجام شده است، صحیح است؟**

۱) مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها درصورتی‌که با رعایت مقررات مربوط انجام شده باشد و حداکثر تا پایان سال مالی پس از سال تجدید ارزیابی به حساب سرمایه منظور گردد، مشمول مالیات نیست.
(۲) مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها درصورتی‌که با رعایت مقررات مربوط انجام شده باشد و در حساب مازاد تجدید ارزیابی نگهداری شود، مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست.
۳) افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی، مشمول حق تمبر نمی‌باشد.
۴) مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها درصورتی‌که با رعایت مقررات مربوط انجام شده باشد و حداکثر تا سه ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به حساب سرمایه منظور گردد، مشمول مالیات نیست.

۳۰- **سود پرداختی بنگاه‌های تولیدی به آورده نقدی اشخاص، در کدام صورت به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می‌شود؟**

۱) میزان سود پرداختی، معادل حداقل سود موردانتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار باشد.
۲) آورده نقدی در قالب عقود مشارکتی باشد و تا دو سال از بنگاه تولیدی خارج نگردد.
۳) آورده نقدی برای تأمین مالی پروژه طرح و سرمایه در گردش بنگاه‌های تولیدی باشد و تحقق به‌کارگیری آن برای تأمین مالی پروژه طرح یا سرمایه در گردش، به تأیید اداره امور مالیاتی مربوط برسد.
(۴) همه موارد

۳۱- **کدام مورد از سودهای دریافتی به شرح عناوین زیر، از پرداخت مالیات معاف هستند؟**

۱) سود متعلق به اوراق مشارکت، سود سهام دریافتی از شرکت‌های سرمایه‌پذیر، سود یا جوایز متعلق به حساب‌های پس‌انداز و سپرده‌های مختلف نزد بانک‌های ایرانی یا مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز، سود تسعیر ارز
۲) سود سهام دریافتی از شرکت‌های سرمایه‌پذیر، سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت، سود متعلق به اوراق قرضه دولتی و اسناد خزانه، سود حاصل از نقل‌وانتقال سهام
۳) سود متعلق به سپرده‌های مربوط به کسور بازنشستگی و پس‌انداز کارمندان و کارگران نزد بانک‌های ایرانی در حدود مقررات استخدامی مربوط، سود تسعیر ارز
(۴) سود یا جوایز متعلق به حساب‌های پس‌انداز و سپرده‌های مختلف نزد بانک‌های ایرانی یا مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز، سود حاصل از آورده نقدی اشخاص برای تأمین مالی پروژه طرح یا سرمایه در گردش بنگاه‌های تولیدی دارای شرایط پیش‌بینی شده در قانون م.م

۳۲- **اشخاصی که در موقع پرداخت وجوه، مکلف به کسر و ایصال مالیات مؤدیان دیگر می‌باشند، درصورت عدم پرداخت مالیات در موعد مقرر، مشمول کدام‌یک از جرایم زیر هستند؟**

۱) ۲۰ درصد مالیات پرداخت نشده
۲) ۲۰ درصد مالیات پرداخت نشده به‌اضافه جریمه تأخیر به نرخ ۲٫۵ درصد در ماه نسبت به‌مدت تأخیر
(۳) ۱۰ درصد مالیات پرداخت نشده به‌اضافه جریمه تأخیر به نرخ ۲٫۵ درصد در ماه نسبت به‌مدت تأخیر
۴) ۱۰ درصد مالیات پرداخت نشده

۳۳- **جریمه متعلق به هزینه‌های غیرواقعی و درآمد کتمان شده اشخاص حقوقی برای عملکرد سال‌های ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵، به‌ترتیب کدام است؟**

۱) ۴۰٪ و ۳۰٪ مالیات شخص حقوقی
(۲) ۴۰٪ و ۳۰٪ مالیات متعلق به درآمد کتمان شده
۳) ۴۰٪ و ۴۰٪ مالیات متعلق به درآمد کتمان شده
۴) ۴۰٪ و ۴۰٪ مالیات شخص حقوقی

۳۴- در قانون مالیات بر ارزش افزوده، کدام اشخاص به‌عنوان مؤدی شناخته می‌شوند؟
۱) به عرضه کالا و ارائه خدمات مبادرت می‌نمایند.
۲) به تولید و عرضه کالا و ارائه خدمات مبادرت می‌نمایند.
(۳) به عرضه کالا و ارائه خدمات و واردات و صادرات آنها مبادرت می‌نمایند.
۴) به واردات و صادرات مبادرت می‌نمایند.

۳۵- براساس قانون مالیات بر ارزش افزوده، کدام‌یک از موارد زیر، واردات تلقی می‌شود؟
۱) ورود کالا به مناطق آزاد تجاری صنعتی و ویژه
۲) ورود کالا یا خدمت به قلمرو گمرکی کشور
۳) ورود کالا به قلمرو گمرکی کشور
(۴) ورود کالا یا خدمت از خارج از کشور یا از مناطق آزاد تجاری صنعتی و ویژه به قلمرو گمرکی کشور

۳۶- مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی قانون مالیات بر ارزش افزوده برای مؤدیان، حداکثر ظرف چند روز از تاریخ انقضای هر دوره مالیاتی است؟
(۱) پانزده
۲) بیست
۳) سی
۴) ده

۳۷- کدام مورد درخصوص تعلق مالیات بر ارزش افزوده کالا، صحیح است؟
۱) تاریخ تحویل کالا یا تاریخ تحقق معامله، هرکدام مقدم باشد.
۲) تاریخ صورت‌حساب یا تاریخ تحقق معامله، هرکدام مقدم باشد.
(۳) تاریخ صورت‌حساب، تاریخ تحویل کالا یا تاریخ تحقق معامله، هرکدام مقدم باشد، حسب مورد.
۴) تاریخ صورت‌حساب یا تاریخ تحویل کالا، هرکدام مقدم باشد.

۳۸- صادرات کالا و خدمت به ..... از طریق مبادی خروجی رسمی، مشمول ..... نیست.
(۱) خارج از کشور ـ مالیات
۲) خارج از مناطق آزاد تجاری صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی ـ مالیات
۳) خارج از کشور، مناطق آزاد تجاری صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی ـ مالیات و عوارض
۴) خارج از قلمرو گمرکی ـ مالیات و عوارض

۳۹- آقای جک رایت خارجی تبعه کشور ایران، نسبت به خرید اقلام زیر از مؤدیان حایز شرایط نظام مالیات بر ارزش افزوده اقدام نموده است، درصورتی‌که او در تاریخ ۳۱ فروردین ۱۳۹۴ از ایران خارج شود، میزان مالیات و عوارض قابل استرداد در مقابل ارائه اسناد و مدارک، چند ریال خواهد بود؟
۱۳۹۳/۱۱/۱۵ پوشاک به بهای ۱۰۰ میلیون ریال
۱۳۹۳/۱۲/۱۵ فرش دستباف به قیمت ۴۰ میلیون ریال
۱۳۹۳/۱۲/۲۹ سکه بهار آزادی به قیمت ۵۰ میلیون ریال از صرافی ایمان
۱۳۹۳/۱۲/۲ صرف غذا در چلوکبابی نایب به بهای ۲ میلیون ریال
۱) ۸ میلیون
۲) ۴ میلیون
۳) ۱۶۰ هزار
(۴) صفر

۴۰- به کدام مورد، مالیات بر ارزش افزوده تعلق نمی‌گیرد؟
۱) معاوضه کالا با کالا
۲) معاوضه کالا با خدمت
(۳) صادرات کالا
۴) معاوضه خدمت با خدمت

۴۱- درصورتی‌که احراز شود ارزش مندرج در صورت‌حساب واقعی نیست، مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده بهای روز کالا یا خدمت، کدام تاریخ است؟
۱) روز صدور برگ تشخیص
(۲) روز تعلق مالیات
۳) روز صدور صورت‌حساب
۴) روز رسیدگی

۴۲- مبالغ اضافه دریافتی از مؤدیان، بابت مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده، درصورتی‌که ظرف ..... ماه از تاریخ درخواست مؤدی مسترد نشود، مشمول خسارتی به‌میزان ..... درصد در ماه نسبت به مبلغ مورداسترداد و مدت تأخیر خواهد بود.

۱) ۳ ـ ۲٫۵ ۲) ۱ ـ ۲٫۵
۳) ۱ ـ ۲ ۴) ۳ ـ ۲

۴۳- شرکت عرفان در زمینه تولید یخچال فعالیت می‌کند. در دوره اول سال ۱۳۹۴، نسبت به تولید یخچال اقدام و ۸۰۰ دستگاه از تولیدات خود را در ازای حقوق معوقه کارگران بخش تولید، به ایشان واگذار می‌کند و ۲۰۰ دستگاه را به یک موسسه خیریه و ۱۰۰ دستگاه را به شرکت برنا اهدا می‌نماید. هرگاه ارزش هر دستگاه یخچال ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مأخذ مالیات و عوارض چند ریال است؟

۱) ۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ۲) ۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۳) ۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ۴) ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۴۴- مؤدی مالیات ارزش افزوده، پس از ثبت‌نام از تسلیم اظهارنامه مالیاتی خودداری کرده است، ولی پس از مراجعه کارشناسان‌ارشد مالیاتی، دفاتر قانونی را تسلیم و از ارائه سایر مدارک، ازجمله فاکتورهای خرید و فروش خودداری نموده است. درصورتی‌که میزان فروش مؤدی برای ۳ ماهه چهارم سال ۸۹ مبلغ ۸۰۰ میلیون ریال از طریق علی‌الرأس تشخیص داده شده باشد، میزان مالیات و جرایم مورد مطالبه چند ریال خواهد بود؟

۱) ۳۶,۰۰۰,۰۰۰ ۲) ۶۰,۰۰۰,۰۰۰
۳) ۶۶,۰۰۰,۰۰۰ ۴) ۲۴,۰۰۰,۰۰۰

۴۵- شرکت نسیم در دوره تابستان سال ۱۳۹۱، نسبت به صادرات به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال کالا از گمرک کشور اقدام و بابت خرید کالای مذکور، مبلغ ۹۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال مالیات و عوارض پرداخت نموده است. با توجه به مفاد ماده ۱۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده و بخشنامه‌های مربوط، درصورتی‌که کالای صادراتی معاف باشد (از اقلام ماده ۱۲)، رقم قابل استرداد چند ریال است؟

۱) ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ۲) ۹۵,۰۰۰,۰۰۰
۳) غیرقابل استرداد است. ۴) ۴۷,۵۰۰,۰۰۰

۴۶- شرکت شکیبا تعداد ۲۰ عدد صندلی به ارزش ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال در مقابل دریافت ۱۰ عدد میز به ارزش ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال از شرکت «ب» به‌صورت معاوضه اقدام نموده است. مأخذ مشمول مالیات و عوارض، به‌ترتیب کدام است؟

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

۴۷- خودروهای مشمول مالیات و عوارض شماره‌گذاری در نظام مالیات بر ارزش افزوده کدام‌اند؟

۱) خودروهای سواری و وانت دوکابین تولید داخل و وارداتی، به استثنای خودروهای سواری عمومی درون‌شهری و برون‌شهری
۲) خودروهای سواری تولید داخل و وارداتی
۳) خودروهای تولید داخل و وارداتی
۴) خودروهای سواری و وانت دوکابین تولید داخل و وارداتی، به‌استثنای خودروهای سواری و وانت دوکابین عمومی درون‌شهری و برون‌شهری

۴۸- فسخ و اقاله اسناد خودرو تا چه مدت بعد از معامله، مشمول مالیات نقل‌وانتقال مجدد نخواهد بود؟

۱) نه ماه ۲) سه ماه
۳) شش ماه ۴) یک سال

۴۹- در دادرسی مالیاتی مربوط به قانون مالیات بر ارزش افزوده، پرونده مالیاتی ارزش افزوده قابلیت طرح در کدام مرجع را ندارد؟

۱) شورای‌عالی مالیاتی ۲) هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر
۳) هیئت موضوع ماده ۲۱۶ قانون مالیات‌های مستقیم ۴) رئیس امور مالیاتی

۵۰- جریمه عدم صدور صورت‌حساب توسط مؤدیان مشمول مالیات قانون مالیات بر ارزش افزوده، چند درصد مالیات متعلق است؟

۱) ۷۵ ۲) ۵۰
۳) ۲۵ ۴) ۱۰۰

حسابداری و حسابرسی:

۵۱- در صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای، مالیات بر درآمد دوره میانی چگونه محاسبه می‌شود؟
۱) برای دوره میانی، به‌دلیل اینکه مالیات عملکرد، سالانه است، مالیات محاسبه نمی‌شود.
۲) نرخ مؤثر مالیاتی دوره گذشته و با درنظر داشتن درآمد معاف از مالیات در دوره میانی
(۳) نرخ مؤثر مالیاتی با درنظر داشتن درآمد معاف از مالیات و اعمال آن نسبت به سود مشمول مالیات دوره میانی
۴) میانگین نرخ مؤثر مالیاتی موردانتظار و نرخ مؤثر مالیاتی دوره گذشته

۵۲- شرکت «الف» در سال ۱۳۹۲، ماشین‌آلاتی را به مبلغ ۸۰۰ میلیون ریال و عمر مفید ۸ سال تحصیل کرد و در سال ۱۳۹۴، عمر مفید باقیمانده ماشین‌آلات را ۳ سال برآورد کرد. مبلغ تعدیلات سنواتی در سال ۱۳۹۴، چند میلیون ریال است؟
۱) ۸۰
۲) ۱۶۰
۳) ۲۴۰
(۴) صفر

۵۳- دفترکل شرکت «الف» در ۱۳۹۴/۱۲/۲۹، شامل حساب‌های زیر است. مبلغ قابل گزارش در ترازنامه ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ شرکت «الف» به‌عنوان دارایی‌های نامشهود، چند میلیون ریال است؟

	مبلغ (میلیون ریال)
سپرده نزد دیگران	۲۵
سرقفلی ناشی از ترکیب تجاری	۹۵
علایم تجاری ایجاد شده در داخل شرکت	۷۵
علامت تجاری خریداری شده	۶۵

۱) ۲۳۵
(۲) ۶۵
۳) ۱۴۰
۴) ۲۶۰

۵۴- موجودی مواد و کالا باید برمبنای «اقل بهای تمام‌شده و خالص ارزش فروش» کدام‌یک از موارد زیر، اندازه‌گیری شود؟
(۱) تک‌تک اقلام یا گروه‌های اقلام مشابه
۲) تک‌تک اقلام یا کل موجودی‌ها
۳) گروه‌های اقلام مشابه یا کل موجودی‌ها
۴) کل موجودی‌ها

۵۵- در پیمان‌های بلندمدت، مازاد درآمد شناسایی شدهٔ انباشته پیمان بر مبالغ دریافتی و دریافتنی بابت پیشرفت کار تا تاریخ ترازنامه، باید در کدام سرفصل منعکس شود؟
۱) حساب‌های پرداختنی
(۲) حساب‌های دریافتنی
۳) پیمان‌های در جریان پیشرفت
۴) پیش‌دریافت‌ها

۵۶- مانده‌های زیر، از ترازنامهٔ ۲ سال در دست است. چنانچه سرمایه‌گذاری مجدد، ۷۰۰ ریال در طی سال ۹۴ باشد، سود خالص سال ۹۴ به چه میزان است؟

	۱۳۹۳	۱۳۹۴
دارایی	۲۰۰۰	۳۵۰۰
بدهی	۱۵۰۰	۲۰۰۰

۱) ۵۰۰
۲) ۷۰۰
۳) ۱۵۰۰
(۴) ۳۰۰

۵۷- چنانچه معامله فروش و اجاره مجدد از نوع اجاره سرمایه‌ای باشد، مازاد عواید فروش نسبت به مبلغ دفتری دارایی باید .....
۱) بی‌درنگ به‌عنوان درآمد در صورت‌های مالی فروشنده (اجاره‌کننده) منعکس شود
۲) در طول عمر مفید دارایی، به‌عنوان درآمد شناسایی شود
(۳) در طول دوره اجاره، به‌عنوان درآمد شناسایی شود
۴) در طول دوره اجاره یا عمر مفید دارایی، هرکدام بیشتر است، به‌عنوان درآمد شناسایی شود

۵۸- **شرط اساسی برای شناخت درآمد عملیاتی، کدام مورد است؟**
۱) اندازه‌گیری مخارج تحمل‌شده در ارتباط با کالای فروش‌رفته به‌گونه‌ای اتکاپذیر
۲) محتمل بودن جریان منافع اقتصادی مرتبط با معامله به درون واحد تجاری
۳) اندازه‌گیری مبلغ درآمد عملیاتی به‌گونه‌ای اتکاپذیر
۴) عدم دخالت مدیریت مستمر یا عدم اعمال کنترل مؤثر نسبت به کالای فروش‌رفته

۵۹- **کدام‌یک از رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه به شرح زیر، رویداد غیرتعدیلی نیست؟**
۱) تغییرات عمده غیرمتعارف در قیمت دارایی‌ها یا نرخ ارز
۲) ورشکستگی یک مشتری
۳) واگذاری یک واحد فرعی
۴) وارد شدن خسارت به تأسیسات و تجهیزات اصلی تولید بر اثر آتش‌سوزی

۶۰- **هرگونه سرقفلی ناشی از تحصیل عملیات خارجی و هرگونه تعدیلات ناشی از کاربرد ارزش منصفانه برای مبالغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها که درنتیجه عملیات خارجی حاصل شده است، باید به‌عنوان دارایی‌ها و بدهی‌های عملیات خارجی تلقی گردد. این اقلام باید به واحد پول عملیاتی ..... ارائه و با استفاده از نرخ ارز در تاریخ ..... قید شود.**
۱) واحد تجاری گزارشگر ـ معامله
۲) عملیات خارجی ـ معامله
۳) واحد تجاری گزارشگر ـ ترازنامه
۴) عملیات خارجی ـ ترازنامه

۶۱- **شرکت «الف»، بار اول ۳۰٪ سهام عادی شرکت «ب» را به مبلغ ۱۱ میلیارد ریال و بار دوم، ۴۰٪ سهام عادی شرکت «ب» را به مبلغ ۲۱ میلیارد ریال خریداری نمود. خالص ارزش منصفانه دارایی‌ها و بدهی‌های قابل تشخیص شرکت «ب» در تاریخ تحصیل بار اول و بار دوم، به‌ترتیب مبالغ ۳۰ میلیارد ریال و ۵۵ میلیارد ریال بوده است. سرقفلی تلفیقی، چندمیلیارد ریال است؟**
۱) ۲
۲) ۳
۳) صفر
۴) ۱

۶۲- **اطلاعات مربوط به شرکت «الف»، به شرح زیر است:**

سود خالص سال ۱۳۹۳	۳,۶۰۰ میلیون ریال
سود خالص سال ۱۳۹۴	۶,۰۰۰ میلیون ریال
سهام عادی در ابتدای سال ۱۳۹۳	۸,۰۰۰,۰۰۰ سهم

تصویب افزایش سرمایه، از محل سود انباشته به میزان دو برابر سرمایه موجود در ۱۳۹۴/۳/۳۱ بوده که در ۱۳۹۴/۴/۳۱ در اداره ثبت شرکت‌ها به ثبت رسیده است. سود پایه هر سهم برای سال‌های ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴، و کدام مورد است؟

	سال ۱۳۹۴ (ریال)	سال ۱۳۹۳ (ریال)
۱)	۳۰۰	۴۵۰
۲)	۲۵۰	۴۵۰
۳)	۲۵۰	۱۵۰
۴)	۳۲۱,۴	۱۵۰

۶۳- **شرکت «الف»، ماشین‌آلاتی به بهای تمام‌شده ۴ میلیارد ریال و استهلاک انباشته ۲ میلیارد ریال را با یک قطعه زمین متعلق به شرکت «ب» به ارزش منصفانه ۵ میلیارد ریال معاوضه کرد و مبلغ ۱ میلیارد ریال وجه نقد نیز پرداخت نمود. با فرض اینکه معاوضه دارای محتوای تجاری باشد، سود حاصل از معاوضه در دفاتر شرکت «الف»، چند میلیارد ریال است؟**
۱) ۲
۲) ۱
۳) صفر
۴) ۳

۶۴- **هر واحد سرمایه‌گذار که تنها دارای واحدهای تجاری وابسته است، باید کدام‌یک از صورت‌های زیر را ارائه کند؟**
۱) صورت‌های مالی تلفیقی و صورت‌های مالی جداگانه واحد سرمایه‌گذار
۲) صورت‌های مالی مجموعه براساس روش ارزش ویژه
۳) صورت‌های مالی جداگانه واحد سرمایه‌گذار
۴) صورت‌های مالی مجموعه براساس روش ارزش ویژه و صورت‌های مالی جداگانه واحد سرمایه‌گذار

۶۵- **یک بدهی، چه زمانی باید به‌عنوان بدهی جاری طبقه‌بندی شود؟**
۱) انتظار برود، طی چرخه عملیاتی معمول واحد تجاری تسویه شود.
(۲) انتظار برود، طی چرخه عملیاتی معمول واحد تجاری یا ظرف یک‌سال از تاریخ ترازنامه، هرکدام طولانی‌تر است، تسویه شود.
۳) انتظار برود، طی چرخه عملیاتی معمول واحد تجاری یا ظرف یک‌سال از تاریخ ترازنامه، هرکدام کوتاه‌تر است، تسویه شود.
۴) انتظار برود، ظرف یک‌سال از تاریخ ترازنامه تسویه شود.

۶۶- **آسیب‌پذیری ادعای مدیریت درباره یک گروه معاملات، یک مانده حساب یا یک مورد افشا، بدون درنظر گرفتن کنترل‌های مربوط، در برابر تحریفی که بتوان به‌تنهایی یا در مجموع با سایر تحریف‌ها بااهمیت باشد، توصیف کدام خطر زیر است؟**
۱) حسابرسی
۲) تحریف بااهمیت
۴) کنترل
(۳) ذاتی

۶۷- **در کدام مورد، حسابرس باید خطر وجود تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی را که از تقلب یا اشتباه ناشی می‌شود، درنظر بگیرد؟**

	برنامه‌ریزی حسابرسی	اجرای روش‌های حسابرسی	ارزیابی	گزارشگری نتایج حاصل
۱)	خیر	بلی	بلی	بلی
(۲)	بلی	بلی	بلی	بلی
۳)	بلی	خیر	خیر	بلی
۴)	خیر	بلی	بلی	خیر

۶۸- **حسابرس درمواردی‌که نسبت به رعایت قوانین و مقررات توسط واحد موردرسیدگی تردید دارد، اما نمی‌تواند در این مورد اطلاعات کافی به‌دست آورد، باید چه اقدامی انجام دهد؟**
۱) موضوع را در بند «سایر بندهای توضیحی» درج کند.
۲) موضوع را در بند «تأکید بر مطلب خاص» درج کند.
۳) با مدیریت واحد موردرسیدگی مذاکره کند.
(۴) آثار نبود شواهد حسابرسی را بر گزارش خود ارزیابی کند.

۶۹- **حسابرس با پیشرفت کار حسابرسی به اطلاعاتی دست می‌یابد که درصورت آگاهی از آن در زمان شروع حسابرسی، سطح اهمیت متفاوتی را تعیین می‌کرد. او لازم است در کدام مورد بازنگری کند؟**
۱) طرح کلی حسابرسی
۲) سطح اهمیت برای صورت‌های مالی و طرح کلی و برنامه حسابرسی
(۳) سطح اهمیت برای صورت‌های مالی به‌عنوان یک مجموعه واحد
۴) برنامه حسابرسی

۷۰- **مقدار شواهد موردنیاز حسابرسی، به کدام‌یک از موارد زیر بستگی دارد؟**
(۱) خطر تحریف و کیفیت شواهد حسابرسی
۲) خطر حسابرسی و کیفیت شواهد حسابرسی
۳) خطر حسابرسی و خطر عدم کشف
۴) خطر تحریف و خطر عدم کشف

۷۱- **شمارش موجودی‌ها ممکن است بنا به دلایلی، در تاریخی غیر از پایان دوره مالی انجام شود. چنین مواردی معمولاً تنها در کدام شرایط برای مقاصد حسابرسی کفایت دارد؟**
(۱) خطر کنترل در سطح پایین یا متوسط برآورد شده باشد.
۲) خطر کنترل در سطح بالا و خطر ذاتی در سطح پایین برآورد شده باشد.
۳) خطر کنترل در سطح متوسط و خطر ذاتی در سطح بالا برآورد شده باشد.
۴) خطر کنترل و خطر ذاتی در سطح بالا برآورد شده باشد.

۷۲- **چنانچه مخاطب تأییدیه حسابرس درخصوص حساب‌های دریافتنی از ارائه پاسخ خودداری کند، حسابرس برای کسب شواهد حسابرسی مربوط و قابل اعتماد، باید کدام‌یک از موارد زیر را اجرا کند؟**

	آزمون دریافت‌های نقدی پس از پایان دوره	بررسی رسید کالا	بررسی مستندات حمل و فروش‌های نزدیک به پایان دوره	آزمون پرداخت‌های نقدی پس از پایان دوره
۱)	بلی	بلی	خیر	خیر
۲)	خیر	بلی	خیر	بلی
۳)	خیر	خیر	بلی	بلی
۴)	بلی	خیر	بلی	خیر

۷۳- **چنانچه حسابرس در آزمون‌های محتوا چنین نتیجه‌گیری کند که اشتباه بااهمیتی وجود ندارد، حال‌آنکه واقعاً وجود دارد، تبعات این امر به کدام مورد زیر منجر می‌شود؟**

۱) بر اثربخشی و کارایی حسابرسی اثر می‌گذارد.
۲) به احتمال زیاد، به اظهارنظر نامناسب حسابرس منجر می‌شود.
۳) معمولاً به کار بیشتر برای اثبات نادرستیِ نتیجه‌گیری اولیه می‌انجامد.
۴) بر کارایی حسابرسی اثر می‌گذارد.

۷۴- **روش‌های مورداستفاده برای شناسایی رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه که مستلزم افشا یا تعدیل در صورت‌های مالی است، در نزدیک‌ترین زمان ممکن به کدام تاریخ زیر، اجرا می‌شود؟**

۱) گزارش حسابرسی
۲) تهیه صورت‌های مالی
۳) تأیید صورت‌های مالی
۴) تأییدیه مدیران

۷۵- **در موارد وجود ابهام اساسی درباره تداوم فعالیت واحد موردرسیدگی، حسابرس باید نسبت به صورت‌های مالی، چه نظری اظهار کند؟**

۱) مشروط، درصورت عدم افشای موضوع در صورت‌های مالی
۲) مردود، صرف‌نظر از افشا یا عدم افشای موضوع در صورت‌های مالی
۳) عدم اظهارنظر، صرف‌نظر از افشا یا عدم افشای موضوع در صورت‌های مالی
۴) تعدیل‌نشده، درصورت افشای موضوع در صورت‌های مالی

۷۶- **چنانچه دریافت تأییدیه مدیران، به تاریخی پیش از تاریخ گزارش حسابرس باشد، کدام اقدام زیر باید انجام شود؟**

۱) با موضوع از طریق تاریخ‌گذاری دوگانه گزارش حسابرس، برخورد شود.
۲) تاریخ گزارش حسابرس، به تاریخ تأییدیه مدیران تغییر یابد.
۳) موضوع در بند «تأکید بر مطلب خاص» درج گردد.
۴) برخی مندرجات تأییدیه مدیران تا تاریخ گزارش حسابرس، به‌هنگام شود.

۷۷- **تیم حسابرسی گروه، مشکل مستقل نبودن حسابرس بخش را از کدام طریق زیر می‌تواند برطرف کند؟**

	مشارکت در کار حسابرس بخش	برآورد مجدد خطر	اجرای روش‌های حسابرسی بیشتر
۱)	بلی	خیر	بلی
۲)	خیر	بلی	خیر
۳)	خیر	خیر	خیر
۴)	بلی	بلی	بلی

۷۸- **کدام‌یک از موارد زیر، در بند «مسئولیت حسابرس» در گزارش حسابرس تصریح نمی‌شود؟**

۱) رسیدگی نمونه‌ای به شواهد پشتوانه مبالغ و اطلاعات مندرج در صورت‌های مالی
۲) ارزیابی معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت‌مدیره
۳) رعایت الزامات آیین رفتار حرفه‌ای
۴) اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی

۷۹- **اگر تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی، مربوط به اطلاعات توصیفی در یادداشت‌های توضیحی باشد، حسابرس باید در کدام بند، موارد تحریف در افشا را توصیف کند؟**

۱) دامنه حسابرسی
۲) مبانی تعدیل
۳) مسئولیت حسابرس
۴) اظهارنظر

۸۰- **درمواردی‌که دفاتر قانونی واحد موردرسیدگی به‌صورت کامل ثبت نشده باشد، اما حسابرس شواهد کافی و مناسب برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی کسب کرده باشد، حسابرس باید کدام اقدام زیر را انجام دهد؟**

۱) احتمال مطالبه مالیات مازاد بر مبلغ ذخیره شده در حساب‌ها را در بند «تأکید بر مطلب خاص» درج کند.
۲) موضوع را به‌عنوان عدم رعایت قانون مالیات‌های مستقیم، بعد از بند اظهارنظر درج کند.
۳) به‌دلیل کسب شواهد کافی و مناسب، اقدامی انجام نمی‌دهد.
(۴) احتمال مطالبه مالیات مازاد بر مبلغ ذخیره شده در حساب‌ها را بررسی و درصورت نیاز، با درج بند توضیحی مناسب، گزارش خود را تعدیل کند.

قوانین تجارت، مدنی، محاسبات عمومی و بودجه:

۸۱- **حداکثر مهلت قانونی تشکیل مجمع عمومی سالیانه در شرکت‌های سهامی، چقدر است؟**

۱) پس از پایان سال مالی و قبل از تنظیم اظهارنامه مالیاتی
۲) سه‌ماه پس از پایان سال مالی
(۳) شش‌ماه پس از پایان سال مالی
۴) پس از پایان سال مالی، ظرف مهلتی که قانوناً برای نشر آگهی لازم است

۸۲- **درصورتی‌که در پایان سال مالی معلوم شود شرکت تضامنی زیان‌دهی داشته است، راه‌حل قانونی جبران ضرر وارده به سرمایه شرکت، کدام است؟**

(۱) ضرر حاصله باید از سود سال بعد یا سال‌های بعدی شرکت جبران نمود.
۲) باتوجه به مسئولیت تضامنی شرکا، شرکای شرکت باید ضرر وارده را جبران نمایند.
۳) شرکت موظف است با تشکیل مجمع فوق‌العاده، سرمایه شرکت را به میزان زیان وارده کاهش دهد.
۴) هیئت‌مدیره شرکت، ضامن زیان وارده به شرکت است.

۸۳- **یک شرکت سهامی قصد دارد سرمایه خود را افزایش دهد. لذا، اقدام به صدور سهام جدید می‌کند. ارزش اسمی هر سهم هزار ریال، اما ارزش واقعی هر سهم فروخته شده سیصد هزار ریال است. بنابراین، مبلغی با عنوان «اضافه ارزش سهم» در صندوق شرکت وجود دارد. کدام مورد در خصوص وظیفه مدیران شرکت، صحیح است؟**

۱) ملزم هستند آن را بین سهامداران قبلی تقسیم کنند.
(۲) امکان دارد آن را به اندوخته اختیاری منتقل کنند.
۳) می‌توانند آن را به اندوخته اختیاری یا اندوخته قانونی منتقل کنند.
۴) الزاماً باید آن را به اندوخته اختیاری منتقل کنند.

۸۴- **مسئولیت شرکای یک شرکت تضامنی در پرداخت دیون شرکت، بین خودشان چگونه است؟**

۱) به نسبت هر حقی است که در هیئت‌مدیره دارند.
۲) درهرصورت، به‌صورت تضامنی است.
۳) به میزان سرمایه آنان در شرکت تضامنی است.
(۴) به نسبت سرمایه‌ای است که در شرکت دارند.

۸۵- **چکی توسط آقای «الف» مدیر یک شرکت با مسئولیت محدود در وجه آقای «ب» و برعهده بانک ملی شعبه تجریش صادر شده و سپس به آقای «ج» و درنهایت به آقای «د» انتقال یافته است. درصورتی‌که به‌علت فقدان موجودی در تاریخ، چک برگشت خورده باشد و دارنده بدون اقامه دعوی، وجه چک را از آقای «ب» دریافت نموده باشد، پرداخت‌کننده چک علیه کدام اشخاص می‌تواند دادخواست دهد؟**

(۱) «الف» و شرکت با مسئولیت محدود
۲) فقط «الف»
۳) فقط شرکت با مسئولیت محدود
۴) «الف»، شرکت با مسئولیت محدود و «ج»

۸۶- **اگر مدیرعامل شرکت سهامی از طرف شرکت، با شرکت دیگری که خود سهامدار آن است معامله‌ای نماید، معامله مزبور چه حکمی دارد؟**

(۱) درهرحال، در مقابل اشخاص ثالث معتبر است، اگرچه توسط مجمع عمومی تصویب نشود.
۲) اگر با اجازه هیئت‌مدیره بوده، اعتبار آن منوط به تصویب مجمع عمومی شرکت است.
۳) اعتبار آن، صرفاً منوط به اجازه هیئت‌مدیره است.
۴) اگر با اجازه هیئت‌مدیره بوده اما مجمع عمومی آن را تصویب نکند، تا سه سال از تاریخ کشف آن قابل ابطال خواهد بود.

۸۷- **کدام مورد درخصوص عقد عینی، صحیح است؟**
۱) عقدی است که حتماً موضوع آن باید از اعیان و منافع ناشی از اعیان باشد، مانند بیع اشجار.
۲) صحت عقد، مشروط به این است که موضوع معامله عین باشد، مانند بیع مال غیرمنقول.
(۳) صحت عقد، مشروط به قبض موردمعامله است، مانند وقف.
۴) عقدی است که نمی‌توان تسلیم عوضین را در آن، همزمان با وقوع عقد قرار داد، مانند وصیت.

۸۸- **محسن یکی از دو آپارتمان معلوم خود را که کاملاً دارای نقشه یکسان، شبیه به هم و دارای قیمت یکسانی هستند، به احمد می‌فروشد. این معامله چه حکمی دارد؟**
۱) به‌علت مجهول بودن موضوع عقد، معامله باطل است.
۲) چون کاملاً شبیه هم هستند، معامله صحیح است.
۳) تا زمان رفع جهل از مبیع، عقد غیرنافذ است.
(۴) به‌دلیل معین نبودن موضوع عقد، معامله باطل است.

۸۹- **کدام مورد، صحیح است؟**
۱) برخلاف دیون مؤجل، دیون معلق را می‌توان تهاتر کرد.
(۲) دیون مؤجل را نمی‌توان با دیون معلق تهاتر کرد.
۳) اساساً دین مؤجل، همان دین معلق است.
۴) برخلاف دیون مؤجل، دیون معلق را نمی‌توان تهاتر کرد.

۹۰- **میتنی‌بر نظریه پذیرفته شده در قانون مدنی، شرط ضمان در کدام‌یک از عقود زیر، موجب بطلان آن می‌شود؟**
(۱) مضاربه ۲) عاریه
۳) اجاره ۴) ودیعه

۹۱- **در معاملات عمده، مناقصه از کدام طریق انجام می‌شود؟**
۱) به کمترین بهای ممکن به تشخیص و مسئولیت کارپرداز
۲) براساس گزارش توجیهی دستگاه اجرایی و تشخیص یک هیئت سه‌نفره
(۳) با انتشار آگهی مناقصهٔ عمومی و یا ارسال دعوتنامه (مناقصه محدود) به تشخیص وزیر یا بالاترین مقام دستگاه اجرایی و یا مقامات مجاز از طرف آنها
۴) به کمترین بهای ممکن به تشخیص ذی‌حساب دستگاه

۹۲- **درصورتی‌که ذی‌حساب تشخیص دهد که انجام خرج منطبق با قوانین نبوده، ولی دستگاه اجرایی بر قانونی بودن تأکید داشته و خواستار پرداخت باشد، کدام مورد صحیح است؟**
۱) پرداخت با قبول کتبی رئیس دستگاه انجام می‌شود.
۲) ذی‌حساب، موضوع را به اطلاع دیوان محاسبات می‌رساند.
۳) ذی‌حساب، گزارش موضوع را به اطلاع وزارت امور اقتصادی و دارایی می‌رساند.
(۴) پرداخت انجام نمی‌شود.

۹۳- **دستگاه‌های اجرایی حداکثر چند ماه پس از پایان هر سال مالی، زمان دارند تا گزارش عملیات انجام شده طی آن سال را براساس اهداف پیش‌بینی شده در بودجه مصوب، به ارگان‌های ذی‌ربط ارسال کنند؟**
۱) ۳ ۲) ۴
(۳) ۶ ۴) ۲

۹۴- **انتقال بلاعوض اموال منقول دولت از یک وزارتخانه یا مؤسسه دولتی به وزارتخانه یا مؤسسه دولتی دیگر، در کدام شرایط امکان‌پذیر خواهد بود؟**
۱) با موافقت ذی‌حساب یا عامل ذی‌حساب هر دو طرف، بلامانع است.
۲) براساس ارزیابی کارشناس منتخب وزارت امور اقتصادی و دارایی، به‌شرطی که ارزش آن از ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بیشتر نباشد.
(۳) علاوه‌بر موافقت وزارتخانه یا مؤسسه که اموال را در اختیار دارد، موافقت وزارت امور اقتصادی و دارایی قبلاً اخذ شده باشد.
۴) موافقت دیوان محاسبات لازم است.

۹۵- **اندوختهٔ قانونی در شرکت‌های دولتی، چند درصد از سود است؟**
۱) ۵٪ تا ۲۰٪ (۲) ۱۰٪
۳) ۵٪ ۴) ۵٪ تا ۱۰٪

۹۶- **کدام مورد، جزو منابع بودجه عمومی دولت نیست؟**
۱) درآمدها
۲) واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای
۳) واگذاری دارایی‌های مالی
۴) تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

۹۷- **کدام مورد، براساس قانون محاسبات عمومی، سپرده تلقی نمی‌شود؟**
۱) وجوهی که به‌منظور قرارها و یا احکام صادره از طرف مراجع قضایی دریافت می‌گردد که کلاً یا بعضاً قابل استرداد می‌باشد.
۲) وجوهی که توسط دستگاه‌های دولتی به‌موجب مقررات، تحت‌عنوان ودیعه یا حق اشتراک و نظایر آنها دریافت می‌شود.
۳) وجوهی که براساس مقررات، توسط اشخاص نزد دستگاه‌های دولتی به‌نفع اشخاص ثالث تودیع می‌گردد تا به ذی‌نفع پرداخت شود.
۴) وجوهی که طبق قوانین و مقررات، به‌منظور تأمین و یا جلوگیری از تضییع حقوق دولت دریافت می‌شود.

۹۸- **نظارت قضایی بر بودجه، عمدتاً توسط کدام نهاد انجام می‌شود؟**
۱) سازمان بازرسی کل کشور
۲) وزارت امور اقتصادی و دارایی
۳) مجلس شورای اسلامی
۴) دیوان محاسبات کشور

۹۹- **مسئولیت وصول درآمدهای هر دستگاه دولتی، به‌عهدهٔ کدام مورد است؟**
۱) وزیر امور اقتصادی و دارایی
۲) رئیس دستگاه دولتی
۳) ذی‌حساب دستگاه دولتی
۴) نماینده دستگاه دولتی در وزارت امور اقتصادی و دارایی

۱۰۰- **براساس کدام اصل بودجه، میزان ریالی قابل تصویب برای مصارف بودجه، حداکثر می‌تواند تا سقف ریالی منابع بودجه باشد؟**
۱) تقریبی بودن درآمدها
۲) انعطاف‌پذیری
۳) تحدیدی بودن هزینه‌ها
۴) تعادل

پاسخنامه تستی سوالات

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

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

سوال ۴۸	۳	سوال ۹۸	۱
سوال ۴۹	۱	سوال ۹۹	۲
سوال ۵۰	۴	سوال ۱۰۰	۴

Www.IranEstekhdam.Ir

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.