اصل سوالات رایگان آزمون ورودی انتخاب اعضای جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران ۱۴۰۳

(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.

* داوطلب گرامی، عدم درج مشخصات و امضا در مندرجات جدول زیر، 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 سؤال‌ها، نوع و کد کنترل درج‌شده بر روی دفترچه سؤال‌ها و پایین پاسخنامه‌ام را تأیید می‌نمایم.

امضا:

قانون مالیات‌های مستقیم و آیین‌نامه‌های مربوط به آن:

۱- متوفی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۱ فوت نموده و دارای یک حساب بانکی با موجودی ۱،۰۰۰ واحد و یک واحد مسکونی به ارزش معاملاتی ۲۰۰ واحد و ارزش بازار ۲،۰۰۰ واحد در تاریخ فوت است. درصورتی‌که ورات در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۱ نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارث با اعلام بدهی ۱،۲۰۰ واحد (بدهی به تأیید رسیده است) درخواست گواهی بند ب ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارث را برای واحد مسکونی نمایند، واحد مالیاتی برای کدام اموال می‌بایست گواهی مذکور را صادر نماید؟

۱) کل موجودی بانک و کل واحد مسکونی
۲) کل موجودی بانک و ۱۰ درصد واحد مسکونی
۳) کل واحد مسکونی
۴) ۶۰ درصد واحد مسکونی

۲- یک مؤسسه دولتی برای عملکرد سال ۱۴۰۲ در اظهارنامه مالیاتی خود به‌ترتیب ۲،۰۰۰ واحد درآمد اختصاصی آموزشی و ۱،۵۰۰ واحد درآمد اختصاصی خدمات درمانی و ۲،۰۰۰ واحد درآمد اختصاصی پیمانکاری سود ابراز نموده که کل مبالغ دریافتی به حساب‌های بانکی مربوط به نام خزانه‌داری کل کشور واریز شده است. مالیات متعلق چقدر است؟

۱) ۱،۳۷۵ واحد
۲) ۱،۰۰۰ واحد
۳) ۵۰۰ واحد
۴) طبق ماده ۲ مشمول مالیات نیست.

۳- آقای عباسی دو آپارتمان اداری ۷۵ متری در تهران را در سال ۱۴۰۲ به مبلغ هر یک، سالیانه مبلغ ۳ میلیارد ریال به شرکت آسمان به اجاره واگذار نموده است. مالیات متعلق به دو آپارتمان که می‌بایست در اظهارنامه مالیات مستغلات ابراز شود، چند میلیون ریال است؟

۱) ۴۵۰
۲) ۵۰۰
۳) ۶۰۰
۴) ۷۰۰

۴- با عنایت به دستورالعمل چگونگی انتخاب نظار و نحوه نظارت بر درآمد و هزینه مؤسسات خیریه، اداره کل امور مالیاتی در مواردی که مکلف به تعیین نظار است (به استثنای مواردی که سازمان اوقاف بر درآمد و هزینه نظارت می‌کند و یا براساس نظر وزیر امور اقتصادی و دارایی و یا رئیس سازمان امور مالیاتی به مرجع دیگری محول نشده است) ظرف چه مهلتی می‌بایست نسبت به تعیین ناظر اقدام نماید؟

۱) دو هفته از تاریخ ثبت در مرجع مربوطه
۲) یک ماه از تاریخ ثبت در مرجع مربوطه
۳) یک ماه از تاریخ دریافت درخواست مؤدی
۴) یک هفته از تاریخ دریافت درخواست مؤدی

۵- یک خبرنگار دارای مجوز خبرنگاری در استخدام یک مؤسسه فرهنگی در فروردین ماه سال ۱۴۰۳ مبلغ ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال حقوق دریافت نموده است. مالیات حقوق این خبرنگار چند ریال است؟

۱) ۱۸،۷۵۰،۰۰۰
۲) ۲۶،۲۵۰،۰۰۰
۳) ۳۰،۰۰۰،۰۰۰
۴) با توجه به ماده ۱۳۹ معاف است.

۶- بر اساس آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۸ قانون مالیات‌های مستقیم، هرگاه حافظ اموال از تحویل اموالی که در حفاظت او قرار دارد به هیئت اجرایی خودداری نماید، اداره امور مالیاتی چه اقدامی خواهد نمود؟

۱) دو برابر اموال بازداشت شده از اموال شخص حافظ اموال بازداشت خواهد شد.
۲) علاوه بر مسئولیت تضامنی شخص حافظ اموال با مؤدی مشمول ۱۰ درصد جریمه اضافی می‌شود.
۳) معادل اموال بازداشت شده از اموال شخص حافظ اموال بازداشت و طبق مقررات به فروش می‌رساند.
۴) علاوه بر مطالبه و اخذ مالیات از شخص حافظ اموال مشمول جریمه موضوع ماده ۱۹۹ قانون مالیات‌های مستقیم خواهد

۷- اموال منقول بازداشت شده که قیمت مجموع آن بیش از چه مبلغی نباشد بدون انتشار آگهی از طریق حراج به فروش می‌رسد؟
۱) پنج درصد مبلغ معاملات متوسط
۲) پنج درصد مبلغ معاملات کوچک
۳) معادل ۱۰ درصد بدهی
۴) بیست میلیون ریال

۸- آقای تولایی در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲ میلیارد ریال در اجرای قسمت اخیر ماده ۱۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم به پژوهشکده رویان کمک نموده است. در صورتی که وی در سال فوق دارای ۳ میلیارد ریال درآمد مشمول مالیات ابرازی قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم باشد، مالیات متعلق به آقای تولایی در سال ۱۴۰۲ چند ریال است؟
۱) ۳۰۴,۰۰۰,۰۰۰
۲) ۲۸۸,۷۵۰,۰۰۰
۳) ۷۸,۷۵۰,۰۰۰
۴) با توجه به مواد ۱۷۲ و ۱۰۱ معاف است

۹- مؤسسه ورزشی آسمان که در قالب شخص حقوقی فعالیت می‌نماید. در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۴ میلیون ریال سود فروش بازیکن، ۱۰ میلیون ریال سود فعالیت تبلیغات، ۱۶ میلیون ریال سود تسعیر ارز و ۲۰ میلیون ریال سود ناشی از فعالیت‌های ورزشی داشته است. مالیات متعلق مؤسسه بابت عملکرد سال ۱۴۰۲ چند میلیون ریال است؟
۱) ۱۲.۵
۲) ۷.۵
۳) ۶.۵
۴) ۴

۱۰- اعطای هر گونه تسهیلات ارزی توسط بانک‌ها در سال ۱۴۰۳ به کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی ظرف یک سال شمسی از چه مبلغی به بالا منوط به دریافت گواهی موضوع تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم است؟
۱) اشخاص حقوقی ۳۵ درصد سقف نصاب معاملات متوسط و اشخاص حقیقی ۶۵ درصد سقف نصاب مذکور
۲) اشخاص حقوقی ۶۵ درصد سقف نصاب معاملات متوسط و اشخاص حقیقی ۳۵ درصد سقف نصاب مذکور
۳) اشخاص حقوقی و حقیقی هر کدام ۶۵ درصد سقف نصاب معاملات متوسط
۴) اشخاص حقوقی و حقیقی هر کدام ۳۵ درصد سقف نصاب معالات متوسط

۱۱- شرکت ستاره که در مناطق کمتر توسعه یافته است، در سال‌های ۱۳۹۸ لغایت ۱۴۰۱ از مشوق بند ث ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم به‌ترتیب به میزان ۱۰۰، ۲۰۰، ۳۰۰ و ۴۰۰ واحد (کاهنده درآمد مشمول مالیات) استفاده نموده است در صورتی که میزان سرمایه‌گذاری در سال‌های فوق ۱,۰۰۰ واحد و مبلغ افزایش سرمایه ثبت و پرداخت شده نیز ۵۰۰ واحد باشد و شرکت در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲۰۰ واحد کاهش سرمایه بدهد. چه میزان مالیات و در چه سالی قابل مطالبه از شرکت است؟
۱) ۱۰۰ واحد و قابل مطالبه در سال به‌ترتیب ۱۰ واحد، ۲۰ واحد، ۳۰ واحد و ۴۰ واحد متمم برای سال‌های ۱۳۹۸ لغایت ۱۴۰۱
۲) ۵۰ واحد و قابل مطالبه در سال به‌ترتیب ۵ واحد، ۱۰ واحد، ۱۵ واحد و ۲۰ واحد متمم برای سال‌های ۱۳۹۸ لغایت ۱۴۰۱
۳) ۱۰۰ واحد و قابل مطالبه در سال ۱۴۰۲
۴) ۵۰ واحد و قابل مطالبه در سال ۱۴۰۲

۱۲- کافرمای یک شرکت خارجی مقیم خارج از ایران در سال ۱۴۰۳ بابت یک قرارداد به مبلغ ۲۰۰ واحد که مبلغ صورت‌حساب دریافتی آن ۱۵۰ واحد بوده می‌خواهد ۱۲۰ واحد پرداخت کند، در صورتی که ضریب مربوط به این فعالیت در آیین‌نامه ماده ۱۰۷ معادل ۲۰ درصد باشد، کارفرما مکلف است به‌ترتیب چه میزان بابت مالیات پرداخت و چه میزان به پیمانکار پرداخت کند؟
۱) ۶ واحد و ۱۱۴ واحد
۲) ۶ واحد و ۱۲۰ واحد
۳) ۷.۵ واحد و ۱۲۰ واحد
۴) ۷.۵ واحد و ۱۴۲.۵ واحد

۱۳- آقای کریمی دارای یک واحد صنفی عمده‌فروشی مواد غذایی در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۷۰ میلیارد فروش ابرازی، در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱۸۰ میلیارد ریال فروش ابرازی و در سال ۱۴۰۲ دارای ۳۵۰ میلیارد ریال فروش ابراز داشته است. براساس آیین‌نامه ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم آقای کریمی برای سال ۱۴۰۲ جزو کدام‌یک از گروه‌های صاحبان مشاغل قرار می‌گیرد؟
۱) اول
۲) دوم
۳) سوم
۴) دوم یا اول به انتخاب مؤدی

۱۴- به موجب آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۵ قانون حمایت از معلولان، پنجاه درصد حقوق، مزایا و دستمزد کدام‌یک از اولیای افراد دارای معلولیت شدید که در منزل نگهداری می‌شود معاف از مالیات است؟
۱) هر دو اولیا به شرط شاغل بودن و صدور گواهینامه موضوع آیین‌نامه به نام آنها
۲) یکی از اولیای شاغل که گواهینامه موضوع آیین‌نامه به نام وی صادر شده است.
۳) هر یک از اولیای شاغل به انتخاب و اعلام خود اولیا
۴) با عنایت به نگهداری در منزل، از حقوق پدر

۱۵- کدام‌یک از شروط زیر به عنوان شروط اصلی شمول مالیات ساخت و فروش ملک موضوع ماده ۷۷ قانون مالیات‌های مستقیم برای اشخاص حقوقی نیست؟
۱) صدور پروانه ساخت اصلی بعد از سال ۱۳۹۵
۲) گذشت کمتر از ۳ سال از تاریخ صدور پایان‌کار
۳) ساخت در شهرهای با جمعیت بیش از ۱۰۰ هزار نفر در زمان صدور پروانه ساخت
۴) صدور پروانه ساخت الحاقی بعد از سال ۱۳۹۵ برای بناهای اضافه شده در صورتی که پروانه ساخت اولیه قبل از سال ۱۳۹۵ باشد و فقط نسبت به بنای اضافه شده

۱۶- براساس اطلاعات ارسالی وزارت راه و شهرسازی دو مورد از واحدهای مسکونی متعلق شرکت درخشان، یکی از ۱۴۰۲/۰۷/۰۱ لغایت ۱۴۰۲/۱۱/۲۹ خالی از سکنه و دیگری از ۱۴۰۲/۰۹/۰۱ تا پایان سال خالی از سکنه بوده است. در صورتی که مالیات ماهیانه املاک مشابه واحدهای مسکونی فوق به‌ترتیب ۱۰ واحد و ۲۰ واحد باشد، میزان مالیات قابل مطالبه از شرکت چه مبلغی خواهد بود؟
۱) ۷۸۰ ۲) ۴۸۰
۳) ۶۰ ۴) صفر

۱۷- وضعیت شمول یا معافیت مالیات بر درآمد حقوق کارکنان حقوق‌بگیر از کارفرمایان دارای مجوز فعالیت در «مناطق ویژه اقتصادی»، «مناطق آزاد تجاری ـ صنعتی» و «پارک‌های علم و فناوری دارای مجوز» در سال ۱۴۰۳، به‌ترتیب، چگونه است؟
۱) مشمول ـ مشمول ـ مشمول ۲) مشمول ـ معاف ـ معاف
۳) مشمول ـ معاف ـ مشمول ۴) معاف ـ معاف ـ معاف

۱۸- به موجب قانون ساماندهی بازار زمین، مسکن و اجاره‌بها در صورتی که واحدهایی با میزان اجاره‌بهای ۱۵ درصد کمتر از ارزش اجاره منطقه‌ای موضوع ماده (۸) آن قانون به اجاره واگذار شود از چه میزان تخفیف مالیاتی برخوردار خواهند بود؟
۱) ۱۵ درصد مالیات بر درآمد اجاره ۲) ۱۰۰ درصد مالیات بر درآمد اجاره
۳) ۵۰ درصد مالیات بر درآمد اجاره ۴) ۸۰ درصد مالیات بر درآمد اجاره

۱۹- آقای عباسی در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۵ میلیارد ریال و در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۷ میلیارد و ۹۰۰ میلیون ریال درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت‌ها ابراز نموده است. مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ چند ریال است؟
۱) ۱,۱۸۵,۰۰۰,۰۰۰ ۲) ۱,۴۰۷,۷۵۰,۰۰۰
۳) ۱,۴۸۲,۰۰۰,۰۰۰ ۴) ۱,۵۵۶,۲۵۰,۰۰۰

۲۰- برگ تشخیص مالیات بر درآمد عملکرد در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ به مؤدی ابلاغ شده و مؤدی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ اعتراض خود را به صورت الکترونیکی ثبت نموده است. در صورتی که رأی هیئت تجدیدنظر پس از طی مراحل قانونی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۱۵ صادر و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ ابلاغ شود از حیث جریمه موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیات‌های مستقیم، چند درصد جریمه قابل مطالبه است؟
۱) ۳۵ درصد ۲) ۳۲,۵ درصد
۳) ۳۰ درصد ۴) ۲۸,۷۵ درصد

۲۱- آقایان «الف»، «ب» و «ج» در یک واحد شغلی به نسبت ۱۰، ۳۰ و ۶۰ درصد با هم شریک هستند. در صورتی که سود این واحد شغلی در سال ۱۴۰۲ مبلغ دو میلیارد ریال باشد، مالیات هر یک به‌ترتیب «الف»، «ب» و «ج» کدام است؟
۱) ۹۴,۵۰۰,۰۰۰ ـ ۴۷,۲۵۰,۰۰۰ ـ ۱۵,۷۵۰,۰۰۰
۲) ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ـ ۵۷,۲۵۰,۰۰۰ ـ ۸۵,۷۵۰,۰۰۰
۳) معاف ـ ۴۲,۵۰۰,۰۰۰ ـ ۱۳۲,۵۰۰,۰۰۰
۴) معاف ـ ۴۷,۲۵۰,۰۰۰ ـ ۱۱۳,۵۰۰,۰۰۰

۲۲- نصاب فروش برای امکان استفاده از مزایای تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم (تعیین مالیات مقطوع بدون ارائه اظهارنامه و اسناد و مدارک) برای صاحبان مشاغل برای عملکرد سال ۱۴۰۲ چه میزان بوده است؟

۱) ۱۰۰ برابر معافیت ماده ۱۰۱
۲) ۱۰۰ برابر معافیت ماده ۸۴
۳) ۱۵۰ برابر معافیت ماده ۱۰۱
۴) ۱۵۰ برابر معافیت ماده ۸۴

۲۳- در اجرای ماده ۱۵ قانون تأمین مالی تولید و زیرساخت‌ها مصوب ۱۴۰۲ شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس که نسبت به افزایش سرمایه از طریق صرف سهام با سلب حق تقدم و عرضه عمومی اقدام نمایند برای اینکه به میزان افزایش سرمایه ثبت شده از سود سال مالی قبل آنها مشمول مالیات به نرخ صفر شوند، ظرف چه مدت می‌بایست گواهی ثبت افزایش سرمایه را به اداره امور مالیاتی تسلیم نمایند؟

۱) چهارماه پس از پایان سال مالی
۲) سه ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه
۳) ده ماه پس از تصویب افزایش سرمایه و ثبت آن در اداره ثبت شرکت‌ها
۴) یک سال از تاریخ تصویب افزایش سرمایه و ثبت آن در اداره ثبت شرکت‌ها

۲۴- آقای کلانتری یک ملک را به صورت صلح عمری به شرکت رخشان منتقل نموده است. در صورتی که آقای کلانتری در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۱ فوت نماید و در این تاریخ ارزش معاملاتی و روز ملک به‌ترتیب ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ و ۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مالیات متعلق چند ریال است؟

۱) ۹,۰۰۰,۰۰۰
۲) ۱۵,۰۰۰,۰۰۰
۳) ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰
۴) ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۲۵- مالیات حق تمبر افزایش سرمایه در شرکت‌های دولتی سهامی خاص ظرف چه مهلتی باید پرداخت شود؟

۱) چهار ماه از تاریخ افزایش سرمایه
۲) دو ماه از تاریخ تصویب افزایش سرمایه
۳) دو ماه از تاریخ ثبت در اداره ثبت شرکت‌ها
۴) دو ماه از تاریخ اخذ مجوز افزایش سرمایه از وزارتخانه‌ای که شرکت دولتی متعلق به آن است.

قانون مالیات بر ارزش افزوده و آیین‌نامه‌های مربوط به آن:

۲۶- شرکت «الف» در تابستان سال ۱۴۰۳ مبلغ یک میلیارد ریال فروش کالا به صورت نقد داشته است. در صورتی که ۴۰۰ میلیون ریال از فروش فوق از محل خریدهای نقدی بهار سال ۱۴۰۳ و ۲۰۰ میلیون ریال از محل خریدهای نقدی زمستان سال ۱۴۰۲ باشد و این مؤدی ۳۰۰ میلیون نیز در تابستان خرید نقدی داشته باشد (کالاها مشمول نرخ ماده ۷ قانون)، مالیات دوره تابستان چند ریال است؟

۱) ۳۰,۰۰۰,۰۰۰
۲) ۷۰,۰۰۰,۰۰۰
۳) ۱۲,۰۰۰,۰۰۰
۴) ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ مازاد اعتبار

۲۷- شرکت خورشید در تابستان سال ۱۴۰۳ مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال فروش کالا به صورت نقد و ۲۰۰ میلیون ریال فروش کالا به صورت نسیه داشته که برای آنها صورت‌حساب الکترونیکی صادر نکرده است. در صورتی که این شرکت در همین دوره ۶۰۰ میلیون ریال خرید نقدی داشته باشد که صورت‌حساب الکترونیکی آن را تأیید نماید، مالیات متعلق به دوره تابستان سال ۱۴۰۳ شرکت (کالاها مشمول نرخ ماده ۷) کدام است؟

۱) ۵۰ میلیون مالیات
۲) ۳۰ میلیون مالیات
۳) ۱۰ میلیون مازاد اعتبار
۴) ۳۰ میلیون مازاد اعتبار

۲۸- شرکت بازرگانی خراسان در تابستان سال ۱۴۰۳ مبلغ ۳ میلیارد ریال آهن به صورت نقد به فروش رسانده است. همچنین در این دوره ۲ میلیارد ریال آهن به صورت نسیه با صدور صورت‌حساب الکترونیکی که به تأیید خریدار نرسیده به فروش رسانده است. در صورتی که شرکت در این دوره ۴ میلیارد آهن به صورت نسیه با دریافت صورت‌حساب الکترونیکی و تأیید آن داشته باشد، مالیات قابل پرداخت در دوره تابستان کدام است؟

۱) ۵۰ میلیون مالیات
۲) ۱۰ میلیون مالیات
۳) ۳۰ میلیون مالیات
۴) ۱۰ میلیون مازاد اعتبار

۲۹- شرکت بازرگانی توانا در دوره تابستان سال ۱۴۰۳ مبلغ ۳ میلیارد فروش نقدی مبل و ۲ میلیارد فروش نقدی پارچه رومبلی داشته و همچنین مبلغ ۱ میلیارد وجه نقد بابت فروش‌های زمستان سال ۱۴۰۲ بابت پارچه رومبلی را در تابستان دریافت نموده و اطلاعیه پرداخت آن را در سامانه مؤدیان ثبت کرده است. در صورتی که این شرکت ۱ میلیارد ریال بابت خریدهای نسیه دوره بهار سال ۱۴۰۳ را در این دوره پرداخت نماید و خریدار آن را تأیید نماید. مالیات متعلق به دوره تابستان سال ۱۴۰۳ چند میلیون ریال است؟

۱) ۴۰۰ ۲) ۴۹۰
۳) ۵۰۰ ۴) ۵۹۰

۳۰- شرکت «الف» در تابستان ۱۴۰۳ مبلغ ۲۰۰ میلیون بابت فروش کالا از مشتریان و مبلغ ۴۰۰ میلیون بابت همین کالا یارانه از دولت دریافت نموده است. در صورتی که این شرکت در این دوره ۳۰۰ میلیون خرید نقدی و ۲۰۰ میلیون خرید نسیه داشته باشد که برای تمامی آنها صورت‌حساب الکترونیکی صادر و به تأیید طرفین رسیده باشد، مالیات متعلق دوره تابستان سال ۱۴۰۳ (کالا مشمول نرخ ماده ۷) کدام است؟

۱) ۲۰ میلیون مازاد اعتبار ۲) ۳۰ میلیون مالیات
۳) ۴۰ میلیون مازاد اعتبار ۴) ۱۰ میلیون مالیات

۳۱- شرکت تولیدی توانا در دوره قبل از بهره‌برداری و در دوره تابستان سال ۱۴۰۳ مبلغ ۳۰۰ میلیون فروش ورق روی به صورت نسیه داشته که به تأیید خریدار نرسیده است. همچنین مبلغ ۶۰۰ میلیون فروش نقدی شمش روی داشته است. در همین دوره این شرکت ماشین‌آلات خطوط جدید تولید را به مبلغ ۱ میلیارد ریال خریداری نموده است. همچنین مبلغ ۵۰۰ میلیون بابت خرید برق پرداخت نموده، مالیات متعلق به تابستان کدام است؟

۱) ۴۰ میلیون مالیات ۲) ۹۰ میلیون مالیات
۳) ۶۰ میلیون مازاد اعتبار ۴) ۹۰ میلیون مازاد اعتبار

۳۲- کدام‌یک از خدمات زیر در سال ۱۴۰۳ معاف از مالیات بر ارزش افزوده است؟

۱) پوست‌گیری برنج ۲) طعم‌دار کردن آجیل
۳) نگهداری پنیر در دمای مناسب در سردخانه ۴) همگن‌سازی روغن حیوانی

۳۳- کاهش دوره‌های مالیاتی مالیات بر ارزش افزوده به دو یا یک ماهه توسط وزیر امور اقتصادی و دارایی با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی برای اجرا در دوره تابستان ۱۴۰۴ چه زمانی باید از طریق سامانه مؤدیان، پایگاه اطلاع‌رسانی سازمان امور مالیاتی کشور و حداقل یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار اطلاع‌رسانی عمومی شود؟

۱) حداکثر تا پایان دی‌ماه سال ۱۴۰۳
۲) حداکثر تا پایان مهرماه سال ۱۴۰۳
۳) حداقل سه ماه قبل از شروع سال ۱۴۰۴
۴) حداقل سه ماه قبل از شروع دوره تابستان سال ۱۴۰۴

۳۴- نرخ مالیات بر ارزش افزوده اجرت ساخت، حق‌العمل و سود فروشندگان طلا، به‌ترتیب، در سال ۱۴۰۳ چند درصد است؟

۱) ۹ ـ ۱۰ ـ معاف ۲) ۹ ـ ۹ ـ ۹
۳) ۱۰ ـ ۱۰ ـ ۱۰ ۴) ۹ ـ ۹ ـ ۱۰

۳۵- بانک توانا در دوره تابستان سال ۱۴۰۳ مبلغ ۵ میلیارد ریال بابت صدور گواهی سپرده خاص بانکی، ۸ میلیارد بابت گواهی سپرده عام بانکی، ۱۰ میلیارد بابت انتقال وجوه بین بانکی و ۲ میلیارد بابت فروش ارز درآمد خدمات بانکی داشته است. مالیات متعلق چند میلیون ریال است؟

۱) ۷۰
۲) ۱۵۰
۳) ۱۷۰
۴) ۲۰۰

۳۶- پس از استقرار سامانه مؤدیان، فعال بودن کارپوشه مؤدی در سامانه مزبور به چه معنایی است؟

۱) این مؤدی حق دریافت مالیات بر ارزش افزوده از مؤدی با صدور صورت‌حساب الکترونیکی با رعایت سایر مقررات قانونی از جمله ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان را دارد.
۲) کلیه صورت‌حساب‌های الکترونیکی آن فارغ از محدودیت ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان معتبر بوده و دارای اعتبار مالیاتی می‌باشد.
۳) به هیچ عنوان مشمول جرایم موضوع ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان نمی‌شود.
۴) مشمول جرایم موضوع بند ب ماده ۳۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده نخواهند شد.

۳۷- یک شرکت فولادی در تابستان سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱ میلیارد ریال خرید گاز طبیعی با نرخ سوخت و ۲ میلیارد ریال خرید گاز طبیعی با نرخ خوراک بوده است که به صورت نسیه در سامانه مؤدیان بوده که به تأیید رسیده است و ۵۰ درصد آن را در همان دوره پرداخت کرده است. در صورتی که این شرکت در دوره تابستان ۵ میلیارد ریال فولاد به صورت نقدی فروخته باشد، مالیات متعلق چند میلیون ریال است؟

۱) ۵۰
۲) ۲۰۰
۳) ۲۷۵
۴) ۳۵۰

۳۸- شرکت سلامتی در دوره تابستان سال ۱۴۰۳ مبلغ ۲ میلیارد ریال فروش نوشابه بدون گاز داخلی و ۳ میلیارد ریال نوشابه گازدار وارداتی و ۴ میلیارد ریال نوشابه قندی بدون گاز داخلی داشته است. مالیات متعلق (تمامی فروش‌ها نقدی بوده است) چقدر است؟

۱) ۱ میلیارد و ۶۸۰ میلیون
۲) ۲ میلیارد و ۴۰ میلیون
۳) ۱ میلیارد و ۱۴۰ میلیون
۴) ۱ میلیارد و ۴۴۰ میلیون

۳۹- اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده پیش فرض دوره تابستان سال ۱۴۰۳ شرکت بازرگانی «الف» با فروش معاف از ارزش افزوده ۴ میلیارد و فروش مشمول نرخ ماده ۷ معادل ۸ میلیارد و صرفاً خرید برق معادل ۳ میلیارد براساس اطلاعات سامانه مؤدیان توسط سازمان امور مالیاتی تهیه شده است. در صورتی که مؤدی تمامی سلول‌های اجباری خارج از سامانه را با مبلغ صفر تکمیل و اظهارنامه را مسترد نموده باشد. جریمه بند ب ماده ۳۶ این مؤدی در صورتی که برای بار اول رخ داده باشد با اطلاعات فوق در صورت عدم پرداخت مالیات چه میزان است؟ (کلیه خریدها و فروش‌ها نقدی)

۱) ۲۰۰ میلیون
۲) مشمول جریمه بند ب نیست
۳) ۱۰۰ میلیون
۴) ۱ میلیارد

۴۰- آقای کمالی که به فروش پوشاک در واحد صنفی خود مشغول است و در دوره تابستان ۱۴۰۳ هنوز برای اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده فراخوان نشده، در صورتی که وی در زمان فروش پوشاک از مشتریان مالیات بر ارزش افزوده دریافت و به حساب سازمان امور مالیاتی واریز نماید، مشمول چه جریمه‌ای می‌شود؟

۱) دو برابر مالیات بر ارزش افزوده دریافتی که قابل بخشش نیز می‌باشد.
۲) دو برابر مالیات بر ارزش افزوده دریافتی که غیرقابل بخشش نیز می‌باشد.
۳) با توجه به واریز مالیات به حساب سازمان امور مالیاتی مشمول جریمه نیست.
۴) با توجه به واریز مالیات به حساب سازمان امور مالیاتی صرفاً مشمول یک برابر مالیات و عوارض دریافتی می‌باشد.

قانون پایانه‌های فروشگاهی و آیین‌نامه مربوط به آن:

۴۱- در صورتی که شرکت‌هایی که به عرضه کالاها و خدمات که به موجب سایر قوانین (به استثنای قانون مالیات بر ارزش افزوده) معاف از مالیات و عوارض مالیات بر ارزش افزوده شده‌اند نسبت به عضویت و صدور صورت‌حساب الکترونیکی اقدام ننمایند، مشمول چه جریمه‌ای می‌شوند؟

۱) به دلیل آنچه به موجب سایر قوانین از مالیات و عوارض ارزش افزوده معاف شده‌اند مشمول جریمه بند الف ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان می‌شوند.
۲) علاوه بر جریمه‌های بندهای الف و ب ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان معادل ۱۰ درصد ارزش معاملات ثبت نشده در سامانه مؤدیان
۳) علاوه بر جریمه بند ب ماده ۲۲ مشمول جریمه‌ای معادل ۹ درصد ارزش معاملات ثبت نشده در سامانه مؤدیان
۴) صرفاً جریمه بند ب ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

۴۲- آقایان تبریزی و سمنانی در یک واحد شغلی در سال ۱۴۰۳ مشارکت دارند، در صورتی که ایشان به دلیل تعارض منافع نماینده‌ای به اداره امور مالیاتی معرفی نکرده است. اقدام اداره امور مالیاتی چه خواهد بود؟

۱) علاوه بر جریمه موضوع بند ب ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مشمول ۹ درصد جریمه غیرقابل بخشش می‌شوند.
۲) دسترسی این واحد صنفی به سامانه مؤدیان قطع می‌شود و پایانه فروشگاهی آن را مسدود می‌نماید.
۳) مشمول جریمه موضوع بند الف ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان می‌شوند.
۴) سازمان امور مالیاتی مکلف است به هر کدام از آنها به صورت جداگانه کارپوشه تخصیص

۴۳- کدام‌یک از موارد زیر منجر به افزایش حد مجاز فروش فروشنده موضوع ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاهی نمی‌شود؟
۱) خریدهای نسیه تأییدشده دوره‌های قبل که مبالغ آن در این دوره پرداخت و تأیید می‌شود.
۲) خریدهای نقدی تأییدشده طی دوره
۳) خریدهای نسیه تأییدشده طی دوره
۴) واردات این دوره

۴۴- با عنایت به تبصره ۲ ماده ۱۴ مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، رسید دستگاه کارت‌خوان کدام‌یک از مؤدیان زیر به عنوان صورت‌حساب الکترونیکی تلقی نمی‌شود؟
۱) صاحبان مشاغل طلافروشی
۲) داروخانه‌داران شخص حقیقی با هر میزان فروش
۳) اشخاص حقوقی که فروش دو دوره قبل آنها در سال ۱۴۰۳ از ۱۸۰ میلیارد ریال بیشتر است و صرفاً آهن می‌فروشند.
۴) صاحبان مشاغل که هم‌زمان پنیر، شیر، ماست و روغن حیوانی می‌فروشند و فروش آنها از ابتدای سال تا پایان پاییز سال ۱۴۰۲ بیش از ۱۸۰ میلیارد ریال بوده است.

۴۵- شرکت بازرگانی «الف» در تابستان ۱۴۰۲ به‌ترتیب یک میلیارد و ۲۰۰ میلیون ریال فروش مشمول و ۲ میلیارد ریال فروش معاف از مالیات بر ارزش افزوده داشته و کل مالیات متعلق را نیز پرداخت نموده است. حد مجاز موضوع ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاهی برای دوره تابستان ۱۴۰۳ که در ابتدای آن دوره در کارپوشه درج می‌شود چه مبلغی خواهد بود؟
۱) ۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲) ۷,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۳) ۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۴) ۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۴۶- با عنایت به آخرین بخشنامه سازمان امور مالیاتی کشور، چک‌های تضمین مؤدیان برای افزایش حدمجاز دوره زمستان سال ۱۴۰۳ مؤدیان باید به چه تاریخی صادر شود؟
۱) ۱۴۰۴/۰۲/۲۲
۲) ۱۴۰۴/۰۱/۳۱
۳) ۱۴۰۳/۱۲/۲۹
۴) ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

۴۷- در صورتی که مؤدی برای اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده فراخوان نشده باشد و در سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش شمش نقره، شمش مس و شمش روی نماید، صورت‌حساب الکترونیکی با چه نرخی باید صادر شود؟
۱) صفر ـ صفر ـ صفر
۲) صفر ـ ۱۰٪ ـ ۱۰٪
۳) صفر ـ ۹٪ ـ ۹٪
۴) ۹٪ ـ ۱۰٪ ـ ۱۰٪

۴۸- صورت‌حساب اصلی در تابستان ۱۴۰۳ با کالای مشمول نرخ ماده ۷ بدون تگ عبور از حد مجاز به مبلغ ۱۰۰ واحد که ۳۰ واحد آن نقد و ۷۰ واحد آن نسیه است، به تأیید خریدار رسیده است. در صورتی که فروشنده نسبت به صدور صورت‌حساب اصلاحی با مبلغ ۱۱۰ واحد با مبلغ ۴۰ واحد نقد و ۷۰ واحد نسیه نماید و صورت‌حساب اصلاحی با داشتن حد مجاز فروش توسط خریدار رد شود. به‌ترتیب چه میزان مالیات برای فروشنده و اعتبار برای خریدار لحاظ می‌شود؟
۱) ۳ واحد ـ ۳ واحد
۲) ۴ واحد ـ ۴ واحد
۳) ۳ واحد ـ ۴ واحد
۴) ۴ واحد ـ ۳ واحد

۴۹- در صورتی که فروش آقای سبحانی در واحد صنفی از ابتدای سال ۱۴۰۲ تا بهمن ماه ۱۴۰۳ به مبلغ ۱۸۲ میلیارد ریال برسد، همچنین فروش همین واحد صنفی از ابتدای سال ۱۴۰۳ تا پایان خرداد ماه ۱۴۰۳ به مبلغ ۸۰ میلیارد ریال و از ابتدای سال ۱۴۰۳ تا پایان شهریور ماه سال ۱۴۰۳ به مبلغ ۱۵۰ میلیارد ریال برسد، این واحد صنفی از چه تاریخی می‌بایست نسبت به صدور صورت‌حساب الکترونیکی اقدام نماید؟
۱) ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۲) ۱۴۰۳/۰۴/۰۱
۳) ۱۴۰۳/۰۷/۰۱
۴) ۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۵۰- سازمان امور مالیاتی مکلف است از زمان تکمیل ثبت‌نام مؤدی در نظام مالیاتی ظرف چه مدتی نسبت به ثبت نام و عضویت مؤدی و تخصیص کارپوشه اختصاصی به وی در سامانه مؤدیان اقدام نماید؟
۱) چهار ماه
۲) یک ماه
۳) یک هفته
۴) به محض ثبت نام

۵۸- آرای هیئت عمومی شورای‌عالی مالیاتی که در اجرای ماده ۲۵۸ قانون مالیات‌های مستقیم صادر می‌شود. قبل از ابلاغ توسط رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور، برای کدام‌یک از ذی‌نفعان لازم‌الاجرا است؟

۱) صرفاً شعب شورای‌عالی مالیاتی
۲) صرفاً هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی
۳) صرفاً شعب شورای‌عالی مالیاتی و هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی
۴) شعب شورای‌عالی مالیاتی، هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی و مأموران مالیاتی

۵۹- رای هیئت حل اختلاف بدوی با مالیات ۱۰۰ واحد و جریمه ۴۰ واحد و رأی هیئت حل اختلاف تجدیدنظر با مالیات ۵۰ واحد و جریمه ۲۵ واحد صادر شده است (جرایم محاسباتی است). در صورتی که مؤدی به شورای‌عالی مالیاتی از رأی هیئت تجدیدنظر شکایت نماید چه میزان می‌بایست تضمین بانکی بسپارد تا رأی موقوف‌الاجرا شود؟

۱) ۵۰ واحد
۲) ۷۵ واحد
۳) ۱۴۰ واحد
۴) ۱۰۰ واحد

۶۰- در صورتی که مؤدی به میزان جرایم مالیاتی معترض باشد، اعتراض وی قابل بررسی در چه مرجعی می‌باشد؟

۱) صرفاً جرایم غیرقابل بخشش قابل طرح در هیئت حل اختلاف مالیاتی بوده و جرایم قابل بخشش قابل طرح در هیئت حل اختلاف مالیاتی نیست.
۲) صرفاً در صورت اعتراض به مالیات متعلق، اعتراض به جرایم قابل طرح در هیئت حل اختلاف مالیاتی می‌باشد.
۳) با توجه به امکان بخشودگی توسط اداره امور مالیاتی قابل اعتراض نیست.
۴) هیئت حل اختلاف مالیاتی

حسابداری مالیاتی و حسابرسی مالیاتی:

۶۱- متوفی دارای یک واحد مسکونی به ارزش معاملاتی ۱۰۰ واحد و ارزش روز ۱،۰۰۰ واحد و یک ماشین به ارزش ۴۰۰ واحد در تاریخ فوت (۱۴۰۲/۱۲/۰۱) بوده در صورتی که وی دارای ۸۰۰ واحد بدهی (به تأیید واحد مالیاتی رسیده است) باشد و اظهارنامه در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۱ توسط وراث تسلیم شده است. وراث در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۱ درخواست گواهی موضوع ماده ۳۴ برای واحد مسکونی را به اداره امور مالیاتی ارائه نموده‌اند. در صورتی که ارزش کل واحد مسکونی در تاریخ درخواست گواهی به ترتیب ۱۲۰ واحد ارزش معاملاتی و ۱،۲۰۰ واحد ارزش روز باشد. مالیات متعلقه چقدر است؟

۱) مشمول مالیات نیست.
۲) ۵۴ واحد
۳) ۳۶ واحد
۴) ۱۲ واحد

۶۲- شرکت «الف» در سال ۱۴۰۲ یک آپارتمان مسکونی ۱۲۰ متری در شهر تهران را از آقای خراسانی ماهیانه ۳۰۰ میلیون ریال اجاره نموده است. در صورتی که شرکت در فروردین ماه بخواهد مبلغ اجاره را پرداخت نماید. میزان مالیاتی که می‌بایست کسر و به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز نماید، چقدر است؟

۱) ۲۸،۷۵۰،۰۰۰
۲) ۳۳،۷۵۰،۰۰۰
۳) ۳۶،۶۶۶،۶۶۶
۴) معاف است.

۶۳- هزینه‌های اکتشاف، تدارکات مقدماتی، تجهیز و آماده‌سازی و سایر مخارج مربوط که برای رساندن معدن به مرحله بهره‌برداری انجام می‌شود، پس از بهره‌برداری چگونه مستهلک می‌شود؟

۱) در صورتی که مشمول استفاده از نرخ صفر ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم شود برای هر سال از تاریخ شروع بهره‌برداری در مناطق کمتر توسعه‌یافته به مدت ده سال و در سایر مناطق به مدت پنج سال
۲) در صورتی که مشمول استفاده از نرخ صفر ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم نشود به مدت ده سال از تاریخ شروع بهره‌برداری به نسبت مقدار استخراج واقعی هر سال
۳) برای هر سال از تاریخ شروع بهره‌برداری به نسبت مقدار استخراج واقعی هر سال به مقدار ذخیره قطعی قابل برداشت طبق مجوز وزارت صمت
۴) در سال تحقق هزینه به موجب بند ۲۱ ماده ۱۴۸ به‌عنوان هزینه قابل قبول خواهد بود.

۶۴- به موجب ضوابط اجرایی ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم، مخارج مربوط به تعمیر اساسی دارایی‌های ثابت که پس از عمر مفید دارایی انجام می‌شود، چگونه در حساب مالیاتی قابل قبول است؟

۱) در سال انجام مخارج قابل استهلاک است.
۲) در طی مدتی معادل عمر مفید دارایی اصلی قابل استهلاک است.
۳) در طی مدتی معادل نصف مدت عمر مفید دارایی اصلی قابل استهلاک است.
۴) با توجه به پایان عمر مفید دارایی اصلی قابل استهلاک و یا پذیرش در حساب مالیاتی نیست.

۶۵- آقای عباسی دارای شغل فروش پوشاک برای عملکرد سال ۱۴۰۲ مبلغ ده میلیارد ریال فروش، مبلغ شش میلیارد بهای تمام شده کالای فروش رفته و دو میلیارد ریال سایر هزینه‌ها بوده است. در حسابرسی مالیاتی مبلغ یک میلیارد از هزینه‌ها غیرقابل قبول مالیاتی تشخیص داده شده است. در صورتی که نسبت سود ویژه تعیین‌شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور برای این فعالیت ۲۵ درصد باشد، مالیات قابل مطالبه از آقای عباسی چقدر است؟

۱) ۳۰۵,۰۰۰,۰۰۰
۲) ۴۰۵,۰۰۰,۰۰۰
۳) ۲۲۸,۷۵۰,۰۰۰
۴) ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۶۶- شرکت کاسپین که طبق ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم مکلف به ارائه صورت‌های مالی حسابرسی شده می‌باشد. برای عملکرد سال ۱۴۰۲ مبلغ یک میلیارد ریال سود فعالیت بازرگانی، پانصد میلیون ریال سود فروش املاک و سیصد میلیون ریال سود فروش سهام ابراز نموده است، در صورتی که این شرکت صورت‌های مالی حسابرسی شده را در موعد مقرر تسلیم ننموده باشد، جریمه موضوع ماده ۲۷۲ (مالیات متعلق به فروش املاک و سهام به ترتیب دو میلیون و یک میلیون ریال بوده است) چقدر است؟

۱) ۹۰,۶۰۰,۰۰۰
۲) ۹۰,۰۰۰,۰۰۰
۳) ۵۰,۶۰۰,۰۰۰
۴) ۵۰,۰۰۰,۰۰۰

۶۷- در صورتی که مبلغ یک میلیارد ریال از وجوه نقدی متوفی که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۱ فوت نموده در سپرده بانک ملّی و یک میلیارد ریال دیگر نیز در صندوق امانات بانک ملّی باشد و وراث در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۱ برای دریافت وجوه درخواست گواهی موضوع ماده ۳۴ قانون مالیات‌های مستقیم را بدهند و در این تاریخ ۲۰۰ میلیون ریال سود به سپرده تعلق گرفته باشد. مالیاتی که می‌بایست پرداخت شود تا گواهی ماده ۳۴ صادر شود، چقدر است؟

۱) ۱۳۶,۰۰۰,۰۰۰
۲) ۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰
۳) ۶۶,۰۰۰,۰۰۰
۴) ۶۰,۰۰۰,۰۰۰

۶۸- شرکت شقایق که دارای پروانه بهره‌برداری می‌باشد برای عملکرد سال ۱۴۰۲ مبلغ یک میلیارد ریال سود فعالیت تولیدی ابراز نموده است. در صورتی که این شرکت در اجرای تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات مستقیم ۷۰ درصد نسبت به سال قبل درآمد مشمول مالیات را افزایش داده باشد (فاقد بدهی سال قبل)، مالیات شرکت چقدر است؟

۱) ۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۲) ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۳) ۱۷۶,۰۰۰,۰۰۰
۴) ۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰

۶۹- آقای صناعی دارای واحد تولیدی با پروانه بهره‌برداری از وزارت صمت است. در صورتی که او برای عملکرد سال ۱۴۰۲ مبلغ یک میلیارد ریال سود فعالیت تولیدی ابراز نموده باشد و درآمد مشمول مالیات ابرازی نسبت به درآمد مشمول مالیات ابرازی سال قبل ۴۰ درصد افزایش یافته باشد (فاقد بدهی سال قبل)، مالیات متعلق چقدر است؟

۱) تقریباً ۳۳,۶۰۰,۰۰۰
۲) ۵۲,۵۰۰,۰۰۰
۳) ۵۷,۷۵۰,۰۰۰
۴) ۷۸,۷۵۰,۰۰۰

۷۰- در صورتی که صاحبان مشاغل که فروش آنها در سال ۱۴۰۲ کمتر از نصاب مقرر برای تبصره ماده ۱۰۰ بوده و سازمان امور مالیاتی برای آنها مالیات مقطوع تعیین نموده (فرم تبصره ماده ۱۰۰ را بارگذاری کرده است) از تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر خودداری نموده باشند، مالیات آنها چگونه تعیین می شود؟

۱) مالیات تعیین شده توسط سازمان در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ قطعی می‌باشد.
۲) به عنوان مؤدی پر ریسک ماده ۹۷ تلقی شده و حسابرسی اداری می‌شوند لکن مشمول جریمه عدم تسلیم اظهارنامه نمی‌شوند.
۳) به عنوان مؤدی فاقد اظهارنامه تلقی شده و علاوه بر جریمه غیرقابل بخشش مالیات آنها از طریق حسابرسی میدانی تشخیص می‌شود.
۴) به عنوان مؤدی فاقد اظهارنامه تلقی شده و علاوه بر جریمه غیرقابل بخشش به عنوان مؤدی پر ریسک موضوع ماده ۹۷ طبقه بندی می‌شوند.

۷۱- **درخصوص اظهارنامه‌های مالیات بر ارزش افزوده دوره چهارم سال ۱۴۰۲ و به بعد که مؤدیان در اجرای ماده ۳ قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان تسلیم شده و به‌عنوان یک درصد موضوع ماده ۱۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده انتخاب شده‌اند، کدام موارد بدون رعایت فرآیند ماده ۹ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مورد حسابرسی قرار می‌گیرد؟**

۱) صرفاً اطلاعات درج شده توسط مؤدی در ستون خارج سامانه
۲) صرفاً سایر مواردی که مؤدی می‌بایست در اظهارنامه ابراز می‌نموده است.
۳) صرفاً اطلاعات مربوط به مالیات انتقالی از دوره قبل و جدول در اظهارنامه
۴) تمامی موارد از جمله اطلاعات داخل سامانه و خارج از سامانه و سایر مواردی که مؤدی می‌بایست در اظهارنامه ابراز می‌نموده است.

۷۲- **در حسابرسی و ارزیابی مالیات بر ارث در اجرای آیین‌نامه موضوع ماده ۲۶ قانون مالیات‌های مستقیم، قیمت سهام پذیرفته‌شده در بورس متوفی چگونه تعیین می‌شود؟**

۱) قیمت روز فوت متوفی
۲) قیمت اسمی سهام متوفی
۳) قیمت روز انتقال به نام وارث
۴) قیمت روز حسابرسی و ارزیابی توسط اداره امور مالیاتی

۷۳- **در سال ۱۴۰۲ هرگاه مالک خانه یا آپارتمان مسکونی خود را به اجاره واگذار نماید و محل دیگری برای سکونت خویش اجاره نماید، در حسابرسی مالیاتی میزان مال‌الاجاره پرداختی کدام‌یک از موارد زیر در احتساب درآمد مشمول مالیات اجاره از کل مال‌الاجاره دریافتی کسر می‌شود؟**

۱) به میزان ۸۰ درصد ارزش اجاری املاک مشابه
۲) میزان مال‌الاجاره‌ای که به موجب سند رسمی یا قراردادی می‌پردازد.
۳) صرفاً در صورت وجود سند رسمی به میزان مال‌الاجاره‌ای که به موجب سند رسمی می‌پردازد.
۴) در صورت وجود سند رسمی به میزان مال‌الاجاره‌ای که به موجب سند رسمی می‌پردازد و در صورت وجود قرارداد به میزان ۸۰ درصد ارزش اجاری املاک مشابه

۷۴- **پایان سال مالی شرکت آلکام ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ بوده و در سال ۱۴۰۲ امکان بهره‌مندی از نرخ صفر موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم بوده است، لکن در دوره چهارم سال ۱۴۰۲ از حافظه مالیاتی برای صدور صورت‌حساب الکترونیکی استفاده ننموده است. نرخ صفر موضوع ماده مذکور درخصوص کدام قسمت از درآمدهای ابرازی شرکت قابل اعمال است؟**

۱) می‌بایست کل درآمد ابرازی طی سال را بر ۴ تقسیم و یک چهارم آن امکان برخورداری از نرخ صفر را ندارد.
۲) برای درآمدهای ابرازی حاصل شده از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ و به بعد امکان برخورداری از نرخ صفر را ندارد.
۳) در صورت خارج از اختیار بودن امکان برخورداری از نرخ صفر را برای کل سال خواهد داشت.
۴) برای کل سال ۱۴۰۲ امکان برخورداری از نرخ صفر را ندارد.

۷۵- **آقای مشهدی دارای یک رستوران که از اول دی ماه سال ۱۴۰۲ ملزم به صدور صورت‌حساب الکترونیکی بوده و در سال ۱۴۰۲ بالغ بر ۲۵۰ میلیارد ریال فروش داشته برای ۱۰۰ میلیون ریال از فروش‌های خود از دستگاه کارت‌خوان یک دامدار که از وی گوشت خریداری می‌کند نموده است. در حسابرسی مالیاتی وی چه اقدامی انجام می‌شود؟**

۱) صرفاً از معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم محروم می‌شود.
۲) از معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم محروم و ۱۰ میلیون ریال هم جریمه می‌شود.
۳) علاوه بر مطالبه مالیات متعلق، از معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم محروم و ۲۰ میلیون ریال هم جریمه می‌شود.
۴) علاوه بر مطالبه مالیات متعلق، از معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم محروم و ۱۰ میلیون ریال هم جریمه می‌شود.

۷۶- **شرکت خدماتی سواری برای عملکرد سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱ میلیارد ریال فروش و ۷۰۰ میلیون ریال بهای تمام‌شده و سایر هزینه‌ها ابراز نموده در صورتی که اداره امور مالیاتی ۱۰۰ میلیون ریال از هزینه‌های شرکت را غیرقابل قبول تشخیص و ۲۰۰ میلیون ریال درآمد کتمان شده که هزینه‌های آن قبلاً ابراز شده به دست بیاورد و نسبت سود فعالیت ۳۰ درصد باشد، مالیات تشخیصی چقدر است؟**

۱) ۸۲ میلیون و پانصد هزار
۲) ۹۰ میلیون
۳) ۱۱۵ میلیون
۴) ۱۵۰ میلیون

۷۷- در حسابرسی مالیاتی دوره بهار ۱۴۰۳ یک مؤدی مشخص شده است ۱۰۰ واحد از مبالغ صورت حساب‌های نسبیه دوره زمستان ۱۴۰۲ را از خریدار دریافت، لکن اطلاعاتی پرداخت آن را در سامانه درج ننموده است. از حیث مالیاتی برای فروشنده و خریدار چه تأثیری دارد؟

۱) با توجه به ماده ۴ قانون بایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان اصل بر صحت اظهارات در سامانه مؤدیان است لذا مالیات از فروشنده قابل دریافت نیست و تا تاریخ درج توسط خریدار در سامانه مودیان به خریدار اعتبار تعلق نمی‌گیرد.

۲) مالیات متعلق به این مبلغ بر همچنین جرائم بند ب ماده ۳۶ و ماده ۳۷ از فروشنده قابل دریافت و تا تاریخ درج موارد توسط خریدار و همچنین جرائم به شرینل ب ماده ۳۶ و ماده ۶رد.

۳) مالیات متعلق به این مبلغ و همچنین جرائم بند ب ماده ۳۶ و ماده ۳۷ از فروشنده قابل دریافت و به همان میزان به خریدار اعتبار تعلق می‌گیرد.

۴) صرفاً مالیات متعلق به این مبلغ از فروشنده قابل دریافت و به همان میزان به خریدار اعتبار تعلق می‌گیرد.

۷۸- در صورتی که آقای سیستمی دارای ۳ پرونده مالیاتی بوده و در دو پرونده اظهارنامه تسلیم نموده و برای پرونده سوم اظهارنامه مالیاتی تسلیم ننموده باشد، در اجرای تبصره ۲ ماده ۱۵۱ قانون مالیات‌های مستقیم، معافیت موضوع ماده ۱۵۱ در زمان حسابرسی چه نگونه اعمال می‌شود؟

۱) معافیت ماده ۱۵۱ به نسبت یک سوم با توجه به نسبت پرونده‌هایی که اظهارنامه داده به نسبت کل پرونده‌ها قابل اعمال است.

۲) معافیت ماده ۱۵۱ به نسبت درآمد مشمول مالیات ابرازی به نسبت کل درآمد مشمول مالیات تشخیصی قابل اعمال است.

۳) معاقیت ماده ۱۵۱ قانون تا سقف درآمد مشمول مالیات پرونده‌ای که اظهارنامه داده است قابل اعمال است.

۴) با توجه به بند ب ماده ۱۵۱ اظهارنامه برای دو پرونده، معافیت ماده ۱۵۱ قابل اعمال نیست.

۷۹- آقای خوردستانی یک واحد تجاری را به مبلغ ماهیانه ۱۰۰ میلیون ریال به آقای گردستانی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۱ به مدت یک سال شمسی به اجاره واگذار نموده است. در صورتی که اجاره املاک مشابه سالیانه ۱ مبلیارد و چهارصد میلیون ریال در سال ۱۴۰۲ و ۱ مبلیارد و ششصد میلیون ریال در سال ۱۴۰۳ باشد، مالیات متعلق سال ۱۴۰۲ آقای خوردستانی چقدر است؟

۱) ۶۷,۵۰۰,۰۰۰ ۲) ۷۸,۷۵۰,۰۰۰

۳) ۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰ ۴) ۱۵۷,۵۰۰,۰۰۰

۸۰- در صورتی که در اجرای مقررات آیین‌نامه ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم به واسطه انتقال سود بین دو شرکت وابسته اداره امور مالیاتی از ارزش معامله برای تعیین میزان درآمد مشمول مالیات استفاده نموده باشد، این مبلغ به‌ترتیب از حیث جرائم موضوع مواد ۱۶۹ و ۱۹۲ قانون مالیات‌های مستقیم چه تأثیری دارد؟

۱) مشمول جریمه ۱۶۹ است - مشمول جریمه ۱۹۲ است.

۲) مشمول جریمه ۱۶۹ است - مشمول جریمه ۱۹۲ نیست.

۳) مشمول جریمه ۱۶۹ نیست - مشمول جریمه ۱۹۲ است.

۴) مشمول جریمه ۱۶۹ نیست - مشمول جریمه ۱۹۲ نیست.

حسابداری و حسابرسی بخش خصوصی و عمومی:

۸۱- چنانچه سود سهام از محل اندوخته‌ها یا سود انباشته مصوب و پیش از تحصیل سرمایه‌گذاری اعلام شود، این مبالغ معرف کدام مورد زیر است؟

۱) بازیافت سرمایه‌گذاری است.

۳) از هر محلی که باشد درآمد عملیاتی است.

۳) اگر از محل اندوخته‌ها باشد درآمد عملیاتی است.

۴) اگر از محل سود انباشته مصوب باشد درآمد عملیاتی است.

۸۲- دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش به کدام ارزش و در کدام بخش صورت وضعیت مالی گزارش می‌شوند؟

۱) اقل مبلغ دفتری و خالص اززش فروش - سایر دارایی‌ها

۲) اقل بهای تمام‌شده و خالص ارزش فروش - سایر دارایی‌ها

۳) اقل مبلغ دفتری و خالص اززش فروش - دارایی‌های جاری

۴) اقل بهای تمام‌شده و خالص ارزش فروش - دارایی‌های جاری

۸۳- شرکت «الف» ساختمانی را با ساختمان شرکت «ب» معاوضه کرده است. اطلاعات زیر در مورد ساختمان‌های معاوضه‌شده وجود دارد. فرصیات جریان‌های نقدی آتی ساختمان‌های معاوضه‌شده تفاوت قابل ملاحظه‌ای باهم ندارد. طبق الزامات حسابداری شماره ۱۱ با عنوان «دارایی‌های تابت مشهود» ساختمان جدید به چه مبلغی در دفاتر شرکت «الف» ثبت می‌شود؟

	ساختمان شرکت «الف» (میلیارد ریال)	ساختمان شرکت «ب» (میلیارد ریال)
مبلغ دفتری	۷۰۰	۸۰۰
ارزش منصفانه	۹۰۰	۱,۰۵۰
بهای تمام‌شده	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
وجه نقد مبادله‌شده	۱۵۰	۱۵۰

۱) ۸۵۰ میلیارد ریال
۲) ۹۰۰ میلیارد ریال
۳) ۱,۰۵۰ میلیارد ریال
۴) ۱,۱۵۰ میلیارد ریال

۸۴- دارایی مالیات انتقالی، بابت انتقال زیان‌های مالیاتی استفاده‌نشده و اعتبارهای مالیاتی استفاده‌نشده به دوره‌های آتی ..... .

۱) باید تا میزان زیان‌های مالیاتی استفاده‌نشده در صورت وجود سود مشمول مالیات قابل استفاده محتمل و همچنین کل اعتبارهای مالیاتی استفاده‌نشده شناسایی شود.
۲) باید تا میزاتی شناسایی شود که در مقابل زیان‌های مالیاتی و اعتبارهای مالیاتی استفاده‌نشده، وجود سود مشمول مالیات قابل استفاده محتمل باشد.
۳) تا میزان زیان‌های مالیاتی استفاده‌نشده شناسایی می‌شود.
۴) تا میزان اعتبار مالیاتی استفاده‌نشده شناسایی می‌شود.

۸۵- کدام مورد زیر در صورت جریان‌های نقدی فعالیت عملیاتی محسوب نمی‌شود؟

۱) پرداخت‌های مربوط به اجاره دفتر مرکزی ۲) پرداخت‌های ادعای حق امتیاز
۳) پرداخت‌های نقدی به کارکنان ۴) پرداخت صدور سهام

۸۶- خالص ارزش فروش، ارزش اقتصادی، بهای جایگزینی و مبلغ دفتری موجودی کالا به‌ترتیب ۳۵۰، ۴۰۰، ۳۷۵ و ۴۷۵ میلیون ریال است. کاهش ارزش دارایی قابل شناسایی مزبور چند میلیون ریال است؟

۱) ۱۲۵ ۲) ۱۰۰
۳) ۷۵ ۴) ۵۰

۸۷- در واحد گزارشگر بخش عمومی، کدام‌یک از درآمدهای زیر، درآمد حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای محسوب نمی‌شود؟

۱) کمک ۲) سود سهام ۴) بخشودگی بدهی

۸۸- شرکت آلفا ۶۰ درصد سهام دارای حق رای شرکت بتا را خریداری نموده و خرید مزبور منجر به شناسایی سرقفلی شد. شرکت بتا مالک یک قطعه‌زمین به بهای تمام‌شده ۲۰۰ میلیون ریال (ارزش واقعی آن در تاریخ تحصیل ۵۰۰ میلیون ریال) است: زمین مزبور درصورت‌وتمعیت مالی تلفیقی در تاریخ تحصیل به چه مبلغی نشان داده می‌شود؟

۱) ۵۰۰ میلیون ریال ۲) ۲۰۰ میلیون ریال
۳) ۳۰۰ میلیون ریال ۴) ۱۲۰ میلیون ریال

۸۹- در سال ۱۳۹۸ شرکت «الف» ۸۰٪ سهام شرکت «ب» را به مبلغ ۸۰,۰۰۰ ریال تحصیل کرد. در سال ۱۳۹۹ شرکت «الف» ۱۰٪ از سهام شرکت «ب» را به مبلغ ۱۵,۰۰۰ ریال به صورت نقدی واگذار کرد. معامله فوق چگونه در صورت‌های سود و زیان و جریان‌های نقدی تلفیقی گروه در سال ۱۳۹۹ منعکس می‌شود؟

	صورت سود و زیان تلفیقی گروه	صورت جریان‌های نقدی تلفیقی گروه
۱)	اثری ندارد.	۱۵,۰۰۰ ریال فعالیت سرمایه‌گذاری
۲)	اثری ندارد.	۱۵,۰۰۰ ریال فعالیت تأمین مالی
۳)	۵,۰۰۰ ریال سود	۱۵,۰۰۰ ریال فعالیت سرمایه‌گذاری
۴)	۵,۰۰۰ ریال سود	۱۵,۰۰۰ ریال فعالیت تأمین مالی

۹۰- چنانچه سرمایه‌گذاری جاری به ارزش بازار با خالص ارزش فروش منعکس شود تغییر طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت به جاری باید بر اساس کدام‌یک از مبانی زیر صورت گیرد؟
۱) اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش در طبقه سرمایه‌گذاری‌های جاری
۲) اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش در طبقه دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
۳) اقل بهای تمام‌شده و مبلغ دفتری پس از برگشت باقیمانده مازاد تجدید ارزیابی از آن در طبقه سرمایه‌گذاری‌های جاری
۴) با رعایت الزامات استاندارد حسابداری ۳۱ با عنوان «دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش و عملیات متوقف شده»

۹۱- کدام‌یک از روش‌های کسب شواهد حسابرسی زیر درخصوص معاملات با اشخاص وابسته کاربرد بیشتری دارد؟
۱) آزمون انقطاع زمانی
۲) پرس‌وجو و وارسی سوابق و مدارک
۳) محاسبه مجدد
۴) مشاهده

۹۲- حسابرس در گزارش یافته‌های عینی ناشی از اجرای روش‌های توافقی، .....
۱) اطمینان مطلق می‌دهد
۲) اطمینان محدود می‌دهد
۳) هیچ اطمینانی نمی‌دهد
۴) اطمینان معقول می‌دهد

۹۳- مدیریت واحد تجاری، دلایل وجود ابهام بااهمیت درخصوص تداوم فعالیت را در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی افشا کرده است. در این شرایط، حسابرس باید کدام اقدام زیر را انجام دهد؟
۱) موضوع را در بند «ابهام بااهمیت در ارتباط با تداوم فعالیت» مطرح و نسبت به صورت‌های مالی، اظهارنظر تعدیل‌نشده ارائه کند.
۲) موضوع را در بند «ابهام بااهمیت در ارتباط با تداوم فعالیت» مطرح و نسبت به صورت‌های مالی، نظر مشروط ارائه کند.
۳) موضوع را در بند «مبانی تعدیل اظهارنظر» مطرح و نسبت به صورت‌های مالی، نظر مشروط ارائه کند.
۴) از ارائه هرگونه گزارش نسبت به صورت‌های مالی، خودداری کند.

۹۴- در صورتی که دارایی‌های ثابت مشهود واحد تجاری تحت پوشش بیمه‌ای مناسب نباشد، کدام مورد درخصوص این موضوع، صحیح است؟
۱) به عنوان بند «تحریف از استانداردها» ارائه می‌شود.
۲) به عنوان بند «تأکید بر مطلب خاص» ارائه می‌شود.
۳) در بخش «سایر وظایف بازرس قانونی» ارائه می‌شود.
۴) در بخش «سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی» ارائه می‌شود.

۹۵- خطر حسابرسی تابعی از کدام موارد زیر است؟
۱) خطر ذاتی و خطر کنترل
۲) خطر عدم کشف و خطر کنترل
۳) خطر تحریف بااهمیت و خطر ذاتی
۴) خطر تحریف بااهمیت و خطر عدم کشف

۹۶- حسابرس وضعیت مسائل حقوقی واحد مورد رسیدگی را تا چه تاریخی ارزیابی می‌کند؟
۱) تا تاریخ ترازنامه
۲) تا تاریخ گزارش حسابرس
۳) تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی
۴) ارزیابی مسائل حقوقی واحد مورد رسیدگی جزو وظایف حسابرس نیست.

۹۷- کدام‌یک از روش‌های زیر به احتمال کمتر در بررسی اجمالی مورد استفاده قرار می‌گیرد؟
۱) دریافت تأییدیه کتبی از مدیریت (تأییدیه مدیران)
۲) پرس‌وجو از مسئولین امور مالی و حسابداری
۳) وارسی سوابق یا مدارک
۴) روش‌های تحلیلی

۹۸- روش‌های برخورد با خطر انعقاد قراردادهای فروش صوری، در کدام مقطع قابل اجرا است؟
۱) نزدیک به پایان دوره یا پایان دوره
۲) تنها قبل از پایان دوره
۳) پایان دوره یا پس از آن
۴) طی دوره

۹۹- چنانچه حسابرس بخواهد از شواهد حسابرسی کسب‌شده در حسابرسی قبلی برای ارزیابی اثربخشی کارکرد کنترل‌ها استفاده کند، با فرض اینکه تغییری در کنترل‌ها ایجاد شده باشد و این تغییرات استمرار سودمندی شواهد حسابرسی کسب‌شده در حسابرسی قبلی را تحت تأثیر قرار دهد، حسابرس باید چه اقدامی انجام دهد؟

۱) کنترل‌های مربوط را حداقل یک‌بار در هر سه حسابرسی و در هر حسابرسی برخی کنترل‌ها را که قصد دارد بر آنها اتکا کند، آزمون کند.

۲) با کسب شواهد حسابرسی درباره تغییرات عمده، استمرار سودمندی آن شواهد را تعیین کند.

۳) آن کنترل‌ها را حداقل یک‌بار در هر دو حسابرسی آزمون کند.

۴) آن کنترل‌ها را در حسابرسی دوره جاری آزمون کند.

۱۰۰- در مواردی که الزامات استقلال مربوط به حسابرسی گروه توسط حسابرس بخش رعایت نشود، تیم حسابرسی گروه باید چه اقدامی انجام دهد؟

۱) بدون استفاده از خدمات حسابرس بخش برای حسابرسی اطلاعات مالی آن بخش، شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی آن بخش کسب کند.

۲) موضوع عدم رعایت الزامات استقلال مربوط به حسابرسی گروه توسط حسابرس بخش را در یک بند توضیحی مناسب در گزارش حسابرسی گروه درج نماید.

۳) در صورت عدم وجود منع قانونی یا مقرراتی از ادامه کار حسابرسی گروه کناره‌گیری کند.

۴) از ادامه کار حسابرسی گروه کناره‌گیری نماید.

قوانین تجارت، مدنی، محاسبات عمومی و بودجه:

۱۰۱- تکلیف تاجر در مورد نگهداری دفاتر تجارتی چیست؟

۱) باید تمام دفاتر را به استثنای دفتر کپیه تا ده سال نگه دارد.

۲) باید تمام دفاتر را به استثنای دفتر کپیه تا پنج سال نگه دارد.

۳) باید تمام دفاتر را از ختم هر سال حداقل تا ده سال نگه دارد.

۴) باید تمام دفاتر را از ختم هر سال حداقل تا پنج سال نگه دارد.

۱۰۲- شرکت‌های سهامی در چه زمانی تشکیل‌شده محسوب می‌شود؟

۱) پس از تشکیل مجمع عمومی مؤسس و انتخاب اولین مدیران و بازرس یا بازرسان شرکت و اعلام قبولی سمت توسط آنان

۲) پس از انقضای مدتی که برای پذیره‌نویسی معین شده است.

۳) به محض ارائه اظهارنامه و اساسنامه به اداره ثبت شرکت‌ها

۴) از تاریخ انتشار اعلامیه پذیره‌نویسی

۱۰۳- سود قابل تقسیم به چه صورت است؟

۱) نسبت معینی از سود خالص سال مالی شرکت که توسط مجمع عمومی عادی تعیین شده و بین صاحبان سهام تقسیم می‌شود.

۲) سود خالص سال مالی شرکت منهای زیان‌های سال‌های مالی قبل به‌علاوه سود قابل تقسیم سال‌های قبل که تقسیم نشده است.

۳) سود خالص سال مالی شرکت منهای زیان‌های سال‌های مالی قبل و اندوخته قانونی به‌علاوه سود قابل تقسیم سال‌های قبل که تقسیم نشده است.

۴) سود خالص سال مالی شرکت منهای زیان‌های سال‌های مالی قبل و اندوخته قانونی و اندوخته‌های اختیاری به‌علاوه سود قابل تقسیم سال‌های قبل که تقسیم نشده است.

۱۰۴- اشتباه در ماهیت و نوع عقد .....

۱) معامله را قابل‌فسخ می‌گرداند
۲) موجب بطلان معامله است
۳) بی‌تأثیر در سرنوشت معامله می‌باشد
۴) موجب عدم نفوذ معامله می‌شود

۱۰۵- برابر ماده (۱۰) قانون مدنی، چه قراردادهای خصوصی نافذ است؟

۱) تنها قراردادها و عقودی که معین باشد.
۲) تنها از لحاظ شکلی موافق قانون باشد.
۳) مخالف صریح قانون نباشد.
۴) موافق شرع باشد.

۱۰۶- موافقت‌نامه‌های جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف میان دولت ایران و دولت‌های بیگانه که به تصویب مجلس شورای اسلامی می‌رسند، دارای چه حکمی‌اند؟
۱) اجرای مفاد این موافقت‌نامه‌ها در مراجع اداری و قضائی ایران به انتشار آنها در روزنامه رسمی کشور منوط می‌باشد.
۲) این موافقت‌نامه‌ها همانند قوانین داخلی ایران به امضا و ابلاغ رئیس‌جمهور و انتشار رسمی نیاز دارد.
۳) در حکم قانون به‌شمار می‌آید.
۴) همه موارد

۱۰۷- منظور از قوه قاهره یا فورس‌ماژور در قراردادها چیست؟
۱) رخداد خارجی غیرقابل پیش‌بینی و غیرقابل اجتناب که اجرای قرارداد را ناممکن می‌سازد.
۲) هرگونه رخداد پیش‌بینی نشده‌ای که اجرای قرارداد را در دشواری و سختی قرار دهد.
۳) تنها رخدادهای طبیعی مانند سیل، زلزله و طوفان را می‌گویند.
۴) تنها رخدادی است که اجرای قرارداد را ناممکن می‌کند.

۱۰۸- کدام‌یک از موارد زیر، شرط اساسی صحت معامله به شمار نمی‌آید؟
۱) اهلیت طرفین و مشروعیت جهت معامله
۲) موضوع معین که مورد معامله باشد.
۳) زمان وقوع و مدت معامله
۴) قصد طرفین و رضای آنها

۱۰۹- چنانچه، سندی به وسیله مأمور رسمی دولت تهیه و تنظیم شود، لیکن مأمور صلاحیت تنظیم آن را نداشته و یا رعایت ترتیبات مقرره قانونی را در تنظیم سند نکرده باشد، این سند چه نوع سندی است؟
۱) در هر صورت سند عادی است.
۲) در هر صورت سند رسمی است.
۳) تحت هیچ شرایطی سند به شمار نمی‌آید.
۴) درصورتی‌که سند مزبور دارای امضا یا مهر طرف باشد، عادی است.

۱۱۰- کدام‌یک از اشخاص زیر در صورت عدم ثبت و تنها با تأسیس و ایجاد دارای شخصیت حقوقی می‌شوند؟
۱) شرکت‌های تضامنی
۲) مؤسسات دولتی
۳) مؤسسات غیرتجاری
۴) هرگونه شرکت خصوصی

۱۱۱- شرکت‌های دولتی تابع احکام مقرر در کدام موارد زیر می‌باشند؟
۱) قانون تأسیس و اساسنامه و در صورت سکوت قانون و اساسنامه احکام قانون تجارت
۲) قانون تأسیس
۳) قانون تجارت
۴) اساسنامه

۱۱۲- برابری و توازن هزینه‌ها و درآمدهای عمومی در قوانین بودجه سالانه کشور با کدام‌یک از اصول کلی بودجه مطابقت دارد؟
۱) اصل تقدم درآمد بر هزینه
۲) اصل سالانگی
۳) اصل تعادل
۴) اصل وحدت

۱۱۳- کدام مورد، از مراحل اجرای بودجه به شمار نمی‌آید؟
۱) مبادله موافقت‌نامه
۲) اصلاح قانون بودجه
۳) ابلاغ بودجه
۴) تخصیص اعتبار

۱۱۴- برابر قانون محاسبات عمومی کشور، معاملات وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی باید از کدام طریق انجام شود؟
۱) تنها مناقصه
۲) حسب مورد از طریق مناقصه و یا مزایده
۳) تنها مزایده
۴) تنها پیمانکاری

۱۱۵- برابر قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور نرخ مالیاتی اوراق مالی اسلامی دولت و کارمزد تعهد پذیره‌نویسی و کارمزد معامله‌گران اولیه اوراق مالی اسلامی دولت و شهرداری‌ها که در سال ۱۴۰۳ منتشر می‌شود، به چه میزانی است؟
۱) نرخ صفر ۲) ماهانه ۵ درصد ۳) سالانه ۱۵ درصد ۴) به نرخ تورم سالانه

۱۱۶- معافیت یا تخفیف مالیاتی به ازای هر ده درصد افزایش درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی موضوع تبصره ماده ۱۰۷ و اشخاص حقیقی تبصره ماده ۱۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به چه درآمدهایی قابل اعمال است؟
۱) هرگونه درآمدی
۲) درآمد محقق‌شده
۳) درآمد تعیین‌شده در اظهارنامه برآوردی
۴) صرفاً نسبت به درآمد مشمول مالیات ابرازی عملکرد سال‌های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳

۱۱۷- برابر قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور به چه شرطی نقل‌وانتقال اموال و دارایی‌ها از شرکت‌های توزیع نیروی برق به شرکت مادر تخصصی توانیر و بالعکس از سال ۱۳۹۶ به بعد از پرداخت سود سهام ابرازی و مالیات معاف است؟

۱) به شرط ثبت اطلاعات اموال غیرمنقول شرکت‌های مذکور در سامانه «سادا» وزارت امور اقتصادی و دارایی

۲) به شرط مستندسازی اموال و اعلام آن به وزارت امور اقتصادی و دارایی

۳) به شرط درج اطلاعات اموال منقول در دفاتر قانونی شرکت

۴) به شرط تصویب هیئت‌مدیره شرکت

۱۱۸- قانون محاسبات عمومی درباره وجوهی که بدون مجوز و یا زاید بر میزان مقرر وصول شود، چه حکمی دارد؟

۱) در مورد اضافه دریافتی از صاحبان کالا به‌عنوان حقوق و عوارض گمرکی مقررات مربوط اجرا می‌شود.

۲) باید از محل درامد عمومی به نحوی که در ادای حق ذی‌نفع تأخیری صورت نگیرد، رد شود.

۳) به مطالبات اشخاص بابت اضافه پرداختی آنان خسارت تأخیر تأدیه تعلق نمی‌گیرد.

۴) همه موارد

۱۱۹- بدهی قابل پرداخت سنوات گذشته که در بودجه اعتباری برای پرداخت آنها منظور نشده یا زاید بر اعتبارات مصوب باشد، کدام است؟

۱) اعتبار ۲) دیون بلامحل ۳) تعهدات قطعی‌شده ۴) اندوخته تعهدات قطعی‌شده

۱۲۰- چنانچه انتقال سهام با نام در دفتر ثبت سهام شرکت به ثبت نرسد، .....

۱) در مقابل اشخاص ثالث بلااثر است ۲) در مقابل شرکت بلااثر است

۳) در مقابل شرکت و اشخاص ثالث بلااثر است ۴) مهلت یک‌ساله داده می‌شود تا به ثبت برسد

پاسخنامه تستی سوالات

شماره سوال	گزینه صحیح	شماره سوال	گزینه صحیح
سوال ۱	۲	سوال ۶۱	۲
سوال ۲	۳	سوال ۶۲	۴
سوال ۳	۱	سوال ۶۳	۳
سوال ۴	۴	سوال ۶۴	۱
سوال ۵	۴	سوال ۶۵	۲
سوال ۶	۳	سوال ۶۶	۴
سوال ۷	۴	سوال ۶۷	۱
سوال ۸	۳	سوال ۶۸	۳
سوال ۹	۴	سوال ۶۹	۴
سوال ۱۰	۲	سوال ۷۰	۱
سوال ۱۱	۳	سوال ۷۱	۴
سوال ۱۲	۱	سوال ۷۲	۱
سوال ۱۳	۲	سوال ۷۳	۲
سوال ۱۴	۲	سوال ۷۴	۴
سوال ۱۵	۲	سوال ۷۵	۳
سوال ۱۶	۴	سوال ۷۶	۴
سوال ۱۷	۴	سوال ۷۷	۲
سوال ۱۸	۳	سوال ۷۸	۳
سوال ۱۹	۳	سوال ۷۹	۱
سوال ۲۰	۱	سوال ۸۰	۴
سوال ۲۱	۳	سوال ۸۱	۱

سوال ۲۲	۴	سوال ۸۲	۳
سوال ۲۳	۲	سوال ۸۳	۲
سوال ۲۴	۱	سوال ۸۴	۴
سوال ۲۵	۳	سوال ۸۵	۱
سوال ۲۶	۲	سوال ۸۶	۳
سوال ۲۷	۳	سوال ۸۷	۳
سوال ۲۸	*	سوال ۸۸	۱
سوال ۲۹	۲	سوال ۸۹	۴
سوال ۳۰	۴	سوال ۹۰	۴
سوال ۳۱	۳	سوال ۹۱	۲
سوال ۳۲	۱	سوال ۹۲	۳
سوال ۳۳	۴	سوال ۹۳	۱
سوال ۳۴	۲	سوال ۹۴	۴
سوال ۳۵	۴	سوال ۹۵	۴
سوال ۳۶	۱	سوال ۹۶	۲
سوال ۳۷	۴	سوال ۹۷	۳
سوال ۳۸	۲	سوال ۹۸	۳
سوال ۳۹	۱	سوال ۹۹	۴
سوال ۴۰	۱	سوال ۱۰۰	۱
سوال ۴۱	۳	سوال ۱۰۱	۳
سوال ۴۲	۲	سوال ۱۰۲	۱
سوال ۴۳	۳	سوال ۱۰۳	۴
سوال ۴۴	۱	سوال ۱۰۴	۲
سوال ۴۵	۳	سوال ۱۰۵	۳
سوال ۴۶	۴	سوال ۱۰۶	۳
سوال ۴۷	۱	سوال ۱۰۷	۱

سوال ۴۸	۴	سوال ۱۰۸	۳
سوال ۴۹	۲	سوال ۱۰۹	۴
سوال ۵۰	۳	سوال ۱۱۰	۲
سوال ۵۱	۱	سوال ۱۱۱	۱
سوال ۵۲	۲	سوال ۱۱۲	۳
سوال ۵۳	۳	سوال ۱۱۳	۲
سوال ۵۴	۱	سوال ۱۱۴	۲
سوال ۵۵	۲	سوال ۱۱۵	۱
سوال ۵۶	۴	سوال ۱۱۶	۴
سوال ۵۷	۳	سوال ۱۱۷	۱
سوال ۵۸	۴	سوال ۱۱۸	۴
سوال ۵۹	۱	سوال ۱۱۹	۲
سوال ۶۰	۴	سوال ۱۲۰	۳

* با توجه به اینکه در صورت سؤال، تغییری در واحد پول از «ریال» به «تومان» ذکر نشده است، پاسخ صحیحی در میان گزینه‌ها وجود ندارد.

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.