

500

F

نام:

نام خانوادگی:

محل امضا:



500F

دات کام حسابداری

www.Hesabdary.Com

@HesabdaryCom

صبح جمعه

۹۵/۳/۷



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

... در کار کارگزاریانکنگ و آنان را با آزمون به کار گمار و به
میل خود و بی مشورت دیگران آنها را سرپرست کاری مکن ...
از نامه حضرت علی (ع) به مالک اشتر

آزمون ورودی

انتخاب اعضای جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران - سال ۱۳۹۵

مدت پاسخگویی: ۱۲۰ دقیقه

تعداد سؤال: ۱۰۰

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 حسابداری	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 ندارد.

استفاده از ماشین حساب 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 متغلفین برابر مقررات رفتار می‌شود.

قانون مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده:

- ۱- شرکت تعاونی سپه که سرمایه ثبت شده 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 تمیر افزایش سرمایه، چند ریال است؟
 (۱) ۲۰۰,۰۰۰
 (۲) ۶۰۰,۰۰۰
 (۳) مشمول مالیات حق تمیر 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 تمیر 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 تمیر 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 کردند.
 (۲) مشمول پرداخت کسورات بازنشستگی باشند و با عنوان حق‌المشاوره، حق‌التدریس، حق‌التحقیق پرداخت کردند.
 (۳) مشمول پرداخت کسورات بازنشستگی یا بیمه نمی‌باشند و با عنوان حق‌المشاوره، حق حضور در جلسات، حق‌التدریس، حق‌التحقیق و حق پژوهش پرداخت کردند.
 (۴) مشمول پرداخت کسورات بازنشستگی یا بیمه باشند.
- ۴- کدام مورد در خصوص مالیات حقوق سال ۱۳۹۵ کارکنان شرکت‌های پژوهشی، مهندسی و فناوری مستقر در پارک‌های علم و فناوری دارای مجوز از وزارت علوم، تحقیقات و فناوری، صحیح است؟
 (۱) در دوره معافیت شرکت، از پرداخت مالیات معاف است.
 (۲) صرفاً در صورتی که در مناطق کمترتوسعه‌یافته واقع شده باشند، از پرداخت مالیات معاف است.
 (۳) ۵۰ درصد مالیات حقوق، در صورتی که 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، در صورتی که ارزش روز ساختمان (عرصه و اعیان) واحد تجاری بدون در نظر گرفتن ارزش سرقفلی آن ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، جمعاً به مبلغ 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 مال الاجاره‌هایی 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 پایان کار 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، به ترتیب ۶,۰۰۰ و ۸,۰۰۰ واحد و ارزش حق واگذاری محل ۲۰,۰۰۰ واحد بوده است. مالیات نقل و انتقال 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. در صورتی که 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 به عنوان علی الحساب به سازمان امور مالیاتی کشور می باشد، 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 پاک کننده فعالیت می کند، 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 هزینه ها و نهایتاً مبلغ ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود ویژه تسلیم اداره امور مالیاتی نموده است. اگر ضریب مالیاتی عمده فروشی مواد پاک کننده ۶٪ نسبت به فروش باشد، در صورتی که دفاتر، اسناد و مدارک ارائه شده از سوی شرکت برای محاسبه درآمد مشمول مالیات، به نظر اداره امور مالیاتی قابل رسیدگی تشخیص داده شود، لیکن مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه های سرفصل هزینه های متفرقه، فاقد مدارک مثبت و مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه های سرفصل هزینه مسافرت، غیر مرتبط 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 دارایی های متوفی به منظور کسر دیون محقق و هزینه های کفن و دفن و واجبات مالی و عبادی که تاریخ فوت وی ۱۳۹۵/۲/۱۰ می باشد، 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 در مورد سود سهام و سهم شرکت، اوراق مشارکت و سپرده نزد مؤسسات اعتباری غیرمجاز در اجرای مقررات قانون مالیات های مستقیم برای وراث طبقه اول متوفی سال ۱۳۹۵، به ترتیب کدام است؟

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

۱۳- از عملکرد سال ۱۳۹۵ کدام یک 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 مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷
(۲) کلیه اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل 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 مالیات های مستقیم
(۴) کلیه اشخاص حقوقی و همچنین صاحبان مشاغل 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. در صورتی که نرخ مالیات سود سهام دریافتی در خارج از کشور ۲۰ درصد بوده باشد، مالیات عملکرد نهال مزبور، چند ریال است؟
 (۱) ۱,۷۵۰,۰۰۰
 (۲) ۱,۵۵۰,۰۰۰
 (۳) مضمول 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
 - زیان حاصل از صادرات کالای معاف
 - مالیات بر ارزش افزوده پرداختی که ۵۰٪ آن به بخش صادرات و ۵۰٪ دیگر، به بخش داخلی به عنوان هزینه منظور شده است.
 (۱) ۲۰۵
 (۲) ۲۱۰
 (۳) ۳۱۰
 (۴) ۲۰۰
- ۲۳- کدام مورد در خصوص 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 به جز 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 استقرار یافته در شهرک صنعتی واقع در منطقه کمتر توسعه یافته 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 صد درصد 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 به مدت ۴ سال از تاریخ شروع بهره‌برداری
 (۲) ۸۰ درصد درآمد ابرازی به مدت ۴ سال از تاریخ شروع بهره‌برداری
 (۳) مشمول استفاده از نرخ صفر نیست.
 (۴) ۱۰۰ درصد درآمد ابرازی به مدت ۵ سال از تاریخ شروع بهره‌برداری
- ۲۷- سازمان امور مالیاتی برای وصول مالیات و جرایم، نسبت به کدام یک از موارد زیر، حق تقدم خواهد داشت؟
 (۱) سایر طلبکاران، به استثنای صاحبان حقوق نسبت به مال مورد وثیقه
 (۲) سایر طلبکاران، به استثنای مطالبات کارگران و کارمندان ناشی از ارائه خدمت
 (۳) سایر طلبکاران، به استثنای 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 قطعی شده 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 در خصوص تجدید ارزیابی دارایی‌های شخص حقوقی که در سال ۱۳۹۵ انجام شده است، صحیح است؟
- ۱) مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها در صورتی که 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 در صورتی که 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 در صورتی که 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.

۳۲- اشخاصی که در موقع پرداخت وجوه، مکلف به کسر و ایصال مالیات مؤدیان دیگر می‌باشند، در صورت عدم پرداخت مالیات در موعد مقرر، مشمول کدام یک 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 به مدت تأخیر
 - ۳) ۱۰ درصد مالیات پرداخت نشده به‌اضافه جریمه تأخیر به نرخ ۲٫۵ درصد در ماه نسبت به مدت 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، به ترتیب 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 به عنوان مؤدی شناخته می شوند؟
 (۱) به عرضه کالا و ارائه خدمات مبادرت می نمایند.
 (۲) به تولید و عرضه کالا و ارائه خدمات مبادرت می نمایند.
 (۳) به عرضه کالا و ارائه خدمات و صادرات آنها مبادرت می نمایند.
 (۴) به واردات و صادرات مبادرت می نمایند.
- ۳۵- براساس قانون مالیات بر ارزش افزوده، کدام یک از موارد زیر، واردات تلقی می شود؟
 (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 در خصوص تعلق مالیات بر ارزش افزوده کالا، صحیح است؟
 (۱) تاریخ تحویل کالا یا تاریخ تحقق معامله، هر کدام مقدم باشد.
 (۲) تاریخ صورت حساب یا تاریخ تحقق معامله، هر کدام مقدم باشد.
 (۳) تاریخ صورت حساب، تاریخ تحویل کالا یا تاریخ تحقق معامله، هر کدام مقدم باشد، حسب مورد.
 (۴) تاریخ صورت حساب یا تاریخ تحویل کالا، هر کدام مقدم باشد.
- ۳۸- صادرات کالا و خدمت به از طریق مبادی خروجی رسمی، مشمول نیست.
 (۱) خارج از کشور - مالیات
 (۲) خارج از مناطق آزاد تجاری صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی - مالیات
 (۳) خارج از کشور، مناطق آزاد تجاری صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی - مالیات و عوارض
 (۴) خارج از قلمرو گمرکی - 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، در صورتی که 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 نمی گیرد؟
 (۱) معاوضه کالا با کالا
 (۲) معاوضه کالا با خدمت
 (۳) صادرات کالا
 (۴) معاوضه خدمت با خدمت
- ۴۱- در صورتی که احراز شود ارزش مندرج در صورت حساب 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 صورت حساب
 (۴) روز رسیدگی

- ۴۲- مبالغ اضافه دریافتی از مؤدیان، بابت مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده، در صورتی که ظرف ماه از تاریخ درخواست مؤدی مسترد نشود، مشمول خسارتی به میزان درصد در ماه نسبت به مبلغ مورد استرداد و مدت تأخیر خواهد بود.
- (۱) ۲,۵ - ۳
(۲) ۱ - ۲,۵
(۳) ۲ - ۱
(۴) ۲ - ۳
- ۴۳- شرکت عرفان در زمینه تولید یخچال فعالیت می کند. 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 می کند و ۲۰۰ دستگاه را به یک موسسه خیریه و ۱۰۰ دستگاه را به شرکت برنا اهدا می نماید. 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 ثبت نام از تسلیم اظهارنامه مالیاتی خودداری کرده است، ولی پس از مراجعه کارشناسان ارشد مالیاتی، دفاتر قانونی را تسلیم و از ارائه سایر مدارک، از جمله فاکتورهای خرید و فروش خودداری نموده است. در صورتی که میزان فروش مؤدی برای ۳ ماهه چهارم سال ۸۹ مبلغ ۸۰۰ میلیون ریال از طریق علی الراس 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 بخشنامه های مربوط، در صورتی که کالای صادراتی معاف باشد (از اقلام ماده ۱۲)، رقم قابل استرداد چند ریال است؟
- (۱) ۶۰,۰۰۰,۰۰۰
(۲) ۹۵,۰۰۰,۰۰۰
(۳) غیر قابل استرداد است.
(۴) ۴۷,۵۰۰,۰۰۰
- ۴۶- شرکت شکبیا 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» به صورت معاوضه اقدام نموده است. مأخذ مشمول مالیات و عوارض، به ترتیب کدام است؟
- (۱) ۴,۰۰۰,۰۰۰ - ۵,۰۰۰,۰۰۰
(۲) ۱,۰۰۰,۰۰۰ - صفر
(۳) ۴,۰۰۰,۰۰۰ - ۵,۰۰۰,۰۰۰
(۴) صفر - صفر
- ۴۷- خودروهای مشمول مالیات و عوارض شماره گذاری در نظام مالیات بر ارزش افزوده کدام اند؟
- (۱) خودروهای سواری و وانت دوکابین تولید داخل و وارداتی، به استثنای خودروهای سواری عمومی درون شهری و برون شهری
(۲) خودروهای سواری تولید داخل و وارداتی
(۳) خودروهای تولید داخل و وارداتی
(۴) خودروهای سواری و وانت دوکابین تولید داخل و وارداتی، به استثنای خودروهای سواری و وانت دوکابین عمومی درون شهری و برون شهری
- ۴۸- فسخ و اقاله اسناد خودرو تا چه مدت بعد از معامله، مشمول مالیات نقل و انتقال 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) شورای عالی مالیاتی
(۲) هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر
(۳) هیئت موضوع ماده ۲۱۶ قانون مالیات های مستقیم
(۴) رئیس امور مالیاتی
- ۵۰- جریمه عدم صدور صورت حساب توسط مؤدیان مشمول مالیات قانون مالیات بر ارزش افزوده، چند درصد مالیات متعلق است؟
- (۱) ۷۵
(۲) ۵۰
(۳) ۲۵
(۴) ۱۰۰

حسابداری و حسابداری:

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

۱۶۰ (۲)

۸۰ (۱)

صفر (۴)

۲۴۰ (۳)

- 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)

۲۵

سپرده نزد دیگران

۹۵

سرقفلی ناشی از ترکیب تجاری

۷۵

علایم تجاری ایجاد شده در داخل شرکت

۶۵

علامت تجاری خریداری شده

۶۵ (۲)

۲۳۵ (۱)

۲۶۰ (۴)

۱۴۰ (۳)

- ۵۴- موجودی مواد و کالا باید بر مبنای «اقل بهای تمام‌شده و خالص ارزش فروش» کدام یک از موارد زیر، اندازه‌گیری شود؟

(۲) تک‌تک اقلام یا کل موجودی‌ها

(۱) تک‌تک اقلام یا گروه‌های اقلام مشابه

(۴) کل موجودی‌ها

(۳) گروه‌های اقلام مشابه یا کل موجودی‌ها

- ۵۵- در پیمان‌های بلندمدت، مازاد درآمد شناسایی شده انباشته پیمان بر مبالغ دریافتی و دریافتنی بابت پیشرفت کار تا تاریخ ترازنامه، باید در کدام سرفصل منعکس شود؟

(۲) حساب‌های دریافتنی

(۱) حساب‌های پرداختنی

(۴) پیش‌دریافت‌ها

(۳) پیمان‌های در جریان پیشرفت

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

۱۳۹۴ ۱۳۹۳

دارایی ۳۵۰۰ ۲۰۰۰

بدهی ۲۰۰۰ ۱۵۰۰

۷۰۰ (۲)

۵۰۰ (۱)

۳۰۰ (۴)

۱۵۰۰ (۳)

- 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 تحمل شده در ارتباط با کالای فروخته به گونه‌ای اتکا پذیر
 (۲) محتمل بودن جریان منافع اقتصادی مرتبط با معامله به درون واحد تجاری
 (۳) اندازه‌گیری مبلغ درآمد عملیاتی به گونه‌ای اتکا پذیر
 (۴) عدم دخالت مدیریت مستمر یا عدم اعمال کنترل مؤثر نسبت به کالای فروخته شده
- ۵۹- کدام یک از رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه به شرح زیر، رویداد غیر تعدیلی 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 سرقتی ناشی از تحصیل عملیات خارجی و هرگونه تعدیلات ناشی از کاربرد ارزش منصفانه برای مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها که در نتیجه 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 - معامله
 (۲) عملیات خارجی - معامله
 (۳) واحد تجاری گزارشگر - ترازنامه
 (۴) عملیات خارجی - 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، به ترتیب مبلغ ۳۰ میلیارد ریال و ۵۵ میلیارد ریال بوده است. سرقتی 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، کدام مورد است؟
 سال ۱۳۹۳ (ریال) سال ۱۳۹۴ (ریال)
 (۱) ۳۰۰ ۴۵۰
 (۲) ۲۵۰ ۴۵۰
 (۳) ۲۵۰ ۱۵۰
 (۴) ۳۲۱,۴ ۱۵۰
- ۶۳- شرکت «الف»، ماشین‌آلاتی به بهای تمام شده 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 کدام یک 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 برو، طی چرخه عملیاتی معمول واحد تجاری تسویه شود.
 (۲) انتظار برو، طی چرخه عملیاتی معمول واحد تجاری یا ظرف یک‌سال از تاریخ ترازنامه، هرکدام طولانی‌تر است، تسویه شود.
 (۳) انتظار برو، طی چرخه عملیاتی معمول واحد تجاری یا ظرف یک‌سال از تاریخ ترازنامه، هرکدام کوتاه‌تر است، تسویه شود.
 (۴) انتظار برو، ظرف یک‌سال از تاریخ ترازنامه تسویه شود.
- ۶۶- آسیب‌پذیری ادعای مدیریت درباره یک گروه معاملات، یک مانده حساب یا یک مورد افشا، بدون در نظر 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
 (۳) ذاتی
 (۴) کنترل
- ۶۷- در کدام مورد، حسابرس باید وجود تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی را که از تقلب یا اشتباه ناشی می‌شود، در نظر بگیرد؟

گزارشگری نتایج حاصل	ارزیابی	اجرای روش‌های حسابرسی	برنامه‌ریزی حسابرسی
بلی	بلی	بلی	خیر
بلی	بلی	بلی	بلی
بلی	خیر	خیر	بلی
خیر	بلی	بلی	خیر

- ۶۸- حسابرس در مواردی که نسبت به رعایت قوانین و مقررات توسط واحد مورد رسیدگی 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 مورد رسیدگی مذاکره کند.
 (۴) آثار نبود شواهد حسابرسی را بر گزارش خود ارزیابی کند.
- ۶۹- حسابرس با پیشرفت کار حسابرسی به اطلاعاتی دست می‌یابد که در صورت 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 مورد نیاز 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 در خصوص حساب‌های دریافتی 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، حال آنکه 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 نادرستی نتیجه‌گیری اولیه می‌انجامد.
- (۴) بر کارایی حسابرسی اثر می‌گذارد.

۷۴- روش‌های مورد استفاده 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 مورد رسیدگی، حسابرس باید نسبت به صورت‌های مالی، چه نظری اظهار کند؟

- (۱) مشروط، در صورت عدم افشای موضوع در صورت‌های مالی
- (۲) مردود، صرف نظر از افشا یا عدم افشای موضوع در صورت‌های مالی
- (۳) عدم اظهارنظر، صرف نظر از افشا یا عدم افشای موضوع در صورت‌های مالی
- (۴) تعدیل نشده، در صورت 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- در مواردی که دفاتر قانونی واحد مورد رسیدگی به صورت کامل ثبت نشده باشد، اما حسابرس شواهد کافی و مناسب برای اظهار نظر 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 «تاکید بر مطلب خاص» درج کند.
 - (۲) موضوع را به عنوان عدم رعایت قانون مالیات‌های مستقیم، بعد از بند اظهار نظر درج کند.
 - (۳) به دلیل کسب شواهد کافی و مناسب، اقدامی انجام نمی‌دهد.
 - (۴) احتمال مطالبه مالیات مازاد بر مبلغ ذخیره شده در حساب‌ها را بررسی و در صورت 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) سه ماه پس از پایان سال مالی
 - (۳) شش ماه پس از پایان سال مالی
 - (۴) پس از پایان سال مالی، ظرف مهلتی که قانوناً برای نشر آگهی لازم است.
- ۸۲- در صورتی که در پایان سال مالی معلوم شود شرکت تضامنی زیان‌دهی داشته است، راه حل قانونی جبران ضرر وارده به سرمایه شرکت، کدام است؟
- (۱) ضرر حاصله باید از سود سال بعد یا سال‌های بعدی شرکت جبران شود.
 - (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) در هر صورت، به صورت 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 در نهایت به آقای «د» انتقال یافته است. در صورتی که به علت 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) در هر حال، 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 در خصوص 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 مورد معامله است، مانند وقف.
 (۴) عقدی است که نمی توان 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 می فروشد. این معامله چه حکمی دارد؟
 (۱) به علت 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) به دلیل معین نبودن موضوع عقد، معامله باطل است.
- ۸۹- کدام مورد، صحیح است؟
 (۱) برخلاف دیون مؤجل، دیون معلق را می توان تهاتر کرد.
 (۲) دیون مؤجل را نمی توان با دیون معلق تهاتر کرد.
 (۳) اساساً دین مؤجل، همان دین معلق است.
 (۴) برخلاف دیون مؤجل، دیون معلق را نمی توان تهاتر کرد.
- ۹۰- مبتنی بر نظریه پذیرفته شده در قانون مدنی، شرط ضمان در کدام یک از عقود زیر، موجب بطلان آن می شود؟
 (۱) مضاربه
 (۲) عاریه
 (۳) اجاره
 (۴) ودیعه
- ۹۱- در معاملات عمده، مناقصه از کدام طریق انجام می شود؟
 (۱) به کمترین بهای ممکن به تشخیص و مسئولیت کارپرداز
 (۲) براساس گزارش توجیهی دستگاه اجرایی و تشخیص یک هیئت سه نفره
 (۳) با انتشار آگهی مناقصه 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 ذی حساب دستگاه
- ۹۲- در صورتی که ذی حساب 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 می شود.
 (۲) ذی حساب، موضوع را به اطلاع دیوان محاسبات می رساند.
 (۳) ذی حساب، گزارش موضوع را به اطلاع وزارت امور اقتصادی و دارایی می رساند.
 (۴) پرداخت انجام نمی شود.
- ۹۳- دستگاه های اجرایی حداکثر چند ماه پس از پایان هر سال مالی، زمان دارند تا گزارش عملیات انجام شده طی آن سال را براساس اهداف پیش بینی شده در بودجه مصوب، به ارگان های ذی ربط 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 امکان پذیر خواهد بود؟
 (۱) با موافقت ذی حساب یا عامل ذی حساب هر دو طرف، بلامانع است.
 (۲) براساس ارزیابی کارشناس منتخب وزارت امور اقتصادی و دارایی، به شرطی که ارزش آن از ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بیشتر نباشد.
 (۳) علاوه بر 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- اندوخته قانونی در شرکت های 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 به‌ذی‌نفع 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، به‌عهده 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