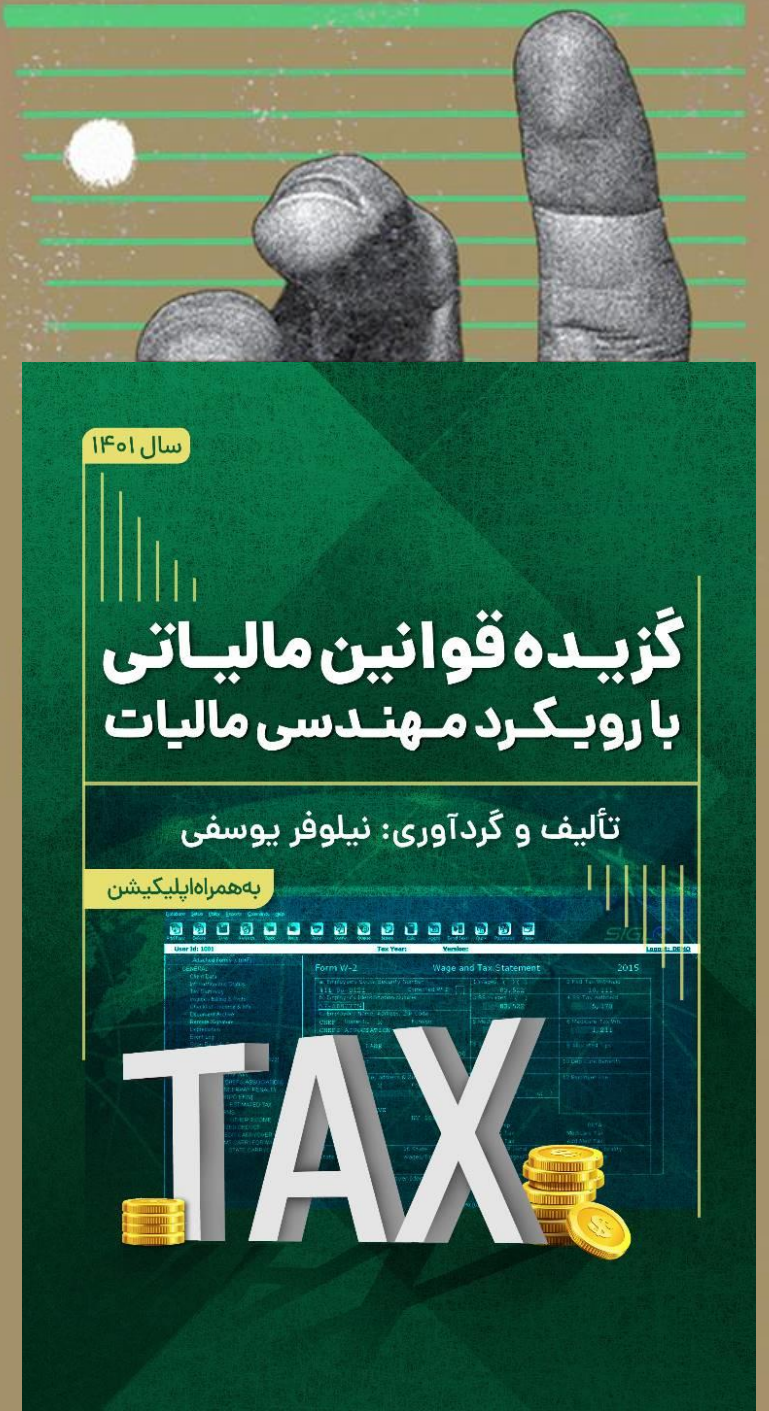




سوالات آزمون ورودی ویژه عضویت در جامعه  
مشاوران رسمی مالیاتی ایران سال 1400

تهیه کننده: نیلوفر یوسفی

دات کام  
حسابداری  
www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom

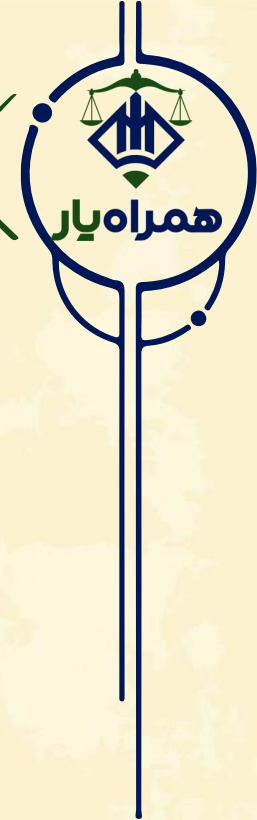


# فصل

## قانون مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده



دوست کام  
حسابداری  
www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom



## ۱- هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب قانون مالیات‌های مستقیم، مکلف به کسر و ایصال مالیات مؤدیان دیگر می‌باشد، در صورت تخلف از انجام وظایف مقرر مشمول چه جریمه‌ای خواهد بود؟

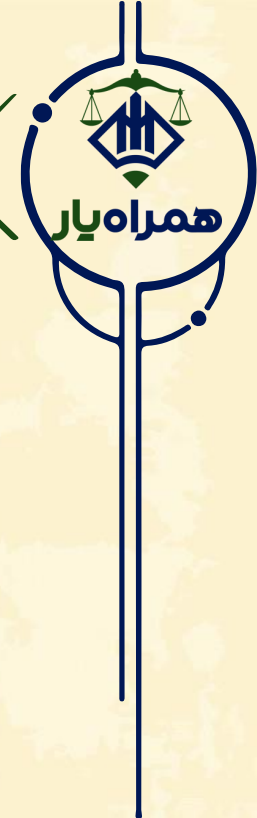
۱- معادل بیست درصد مالیات پرداخت نشده

۲- در خصوص حقوق، معادل دو درصد مالیات حقوق پرداختی و در خصوص پیمانکاری، یک درصد مبلغ قرارداد

۳- در خصوص اشخاص حقوقی، معادل سی درصد مالیات پرداخت نشده و در خصوص سایر مؤدیان، ده درصد مالیات پرداخت نشده

۴- علاوه بر مسئولیت تضامنی با مؤدی در پرداخت مالیات، معادل ده درصد مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و دو و نیم درصد مالیات به ازای هر ماه نسبت به مدت تأخیر از سررسید پرداخت آن





## ۲- چنانچه هر یک از حسابداران و حسابرسان و همچنین مؤسسات حسابداری، در ارتکاب جرم مالیاتی معاونت نمایند یا تخلفات صورت گرفته را گزارش نکنند، .....

۱- به مجازات‌های درجه شش محکوم خواهند شد

۲- به حداقل مجازات مباشر جرم طبق قانون مجازات اسلامی محکوم می‌شوند

۳- با مؤدی، نسبت به پرداخت مالیات و جرایم متعلق، مسئولیت تضامنی دارند

۴- صرفاً مشمول پرداخت اصل مالیات و جرایم قانونی که ظرف مهلت مقرر مطالبه شده و همچنین ضرر و زیان وارده به دولت با حکم مراجع صالح

هستند

### ۳- اضافه پرداختی مالیات بر درآمد حقوق، در کدام صورت، طبق مقررات مربوط مسترد خواهد شد؟

- ۱- بعد از انقضای تیرماه سال بعد، تا آخر آن سال، با درخواست کتبی حقوق بگیر از اداره امور مالیاتی محل سکونت، مورد مطالبه قرار گیرد
- ۲- بعد از انقضای تیرماه سال بعد، حداکثر تا سه ماه بعد، با درخواست کتبی حقوق بگیر از اداره امور مالیاتی مورد مطالبه قرار گیرد.
- ۳- تا آخر آن سال، با درخواست کتبی حقوق بگیر از اداره امور مالیاتی محل پرداخت حقوق، مورد مطالبه قرار گیرد.
- ۴- تا آخر آن سال، با درخواست کتبی حقوق بگیر از اداره امور مالیاتی محل سکونت، مورد مطالبه قرار گیرد.



۴- شرکت تولیدی «ب» در تاریخ ۱۳۹۸/۷/۱ تأسیس شده و در آمد ابرازی مشمول مالیات آن برای دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۳۰ مبلغ ۳۰ میلیارد ریال و برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹، مبلغ ۴۲ میلیارد ریال بوده است. همچنین هزینه‌های برگشتی در سال ۱۳۹۹ به مبلغ ۴ میلیارد ریال است. چنانچه مالیات دوره شش ماهه، به موقع پرداخت و اظهارنامه مالیاتی سال ۱۳۹۹ در مهلت مقرر تسلیم شده و مبالغ مذکور مورد تأیید اداره امور مالیاتی مربوط قرار گرفته باشد، مالیات متعلق سال مالی ۱۳۹۹ چند میلیون ریال است؟

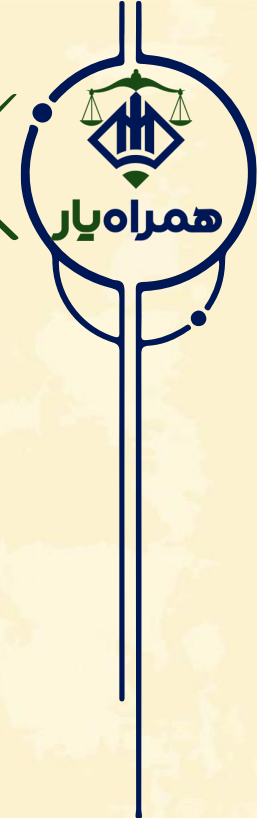
۱- ۷،۳۶۰

۲- ۸،۸۲۰

۳- ۹،۶۶۰

۴- ۱۰،۵۰۰





**۵- به موجب آیین نامه موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم، چنانچه در حسابرسی مالیاتی احراز شود مبلغ در آمد یا فروش ابراز شده طبق اسناد و مدارک ارائه شده در معامله فی مابین شرکت های گروه یا وابسته، از ارزش منصفانه معامله مذکور .....**

۱- کمتر بوده و این امر منجر به انتقال سود شده است، در این صورت مابه التفاوت آن، به درآمد یا فروش ابرازی فروشنده اضافه می شود

۲- کمتر بوده و این امر منجر به انتقال سود شده است، در این صورت مابه التفاوت آن، از هزینه ها و بهای تمام شده خریدار کسر می شود

۳- بیشتر بوده و این امر منجر به انتقال سود شده است، در این صورت مابه التفاوت آن، از هزینه ها و بهای تمام شده خریدار کسر می شود

۴- موارد ۱ و ۳



۶- فروش سال ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ آقای «الف» در مغازه پوشاک، به ترتیب، ۱۲،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و ۴۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال بوده است. در صورتی که میزان فروش و درآمد مشمول مالیات مغازه فوق، به موجب آخرین برگ قطعی ابلاغ شده در تاریخ ۱۳۹۸/۹/۱۵ به ترتیب ۱۷،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و ۵،۶۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال باشد، کدام مورد در خصوص اعلام گروه موضوع گروه‌بندی صاحبان مشاغل برای مغازه مذکور برای عملکرد سال ۱۳۹۹، صحیح است؟

۱- سوم

۲- دوم

۳- اول

۴- دوم یا سوم، به انتخاب مؤدی



همراه‌یار







## ۷- با توجه به مواد ۱ و ۱۰۷ قانون مالیات‌های مستقیم و مقررات مربوطه، کدام یک مشمول پرداخت مالیات در ایران نیست؟

- ۱- درآمد اشخاص حقیقی خارجی مقیم خارج از ایران از محل ارائه خدماتی از قبیل آموزش از طریق فضای مجازی به اشخاص ایرانی
- ۲- درآمد اشخاص حقیقی ایرانی مقیم خارج از کشور، کسب شده در خارج از کشور
- ۳- درآمد اشخاص حقیقی ایرانی مقیم ایران، کسب شده در خارج از کشور
- ۴- همه موارد فوق مشمول پرداخت مالیات به دولت ایران هستند.

## ۸- کدام یک از موارد زیر، مشمول پرداخت حق تمبر موضوع ماده ۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم نیست؟

- ۱- افزایش سرمایه شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار از محل مطالبات حال شده سهامداران
- ۲- افزایش سرمایه تمامی شرکت‌ها از طریق صرف سهام با سلب حق تقدم
- ۳- افزایش سرمایه شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار
- ۴- افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

**۹- در اجرای ماده ۲۵۹ قانون مالیات‌های مستقیم، مؤدی به چه میزانی می‌بایست وجه نقد یا تضمین بانکی بسپرد یا وثیقه ملکی معرفی کند یا ضامن معتبر که اعتبار ضامن مورد قبول اداره امور مالیاتی باشد، معرفی کند تا رأی هیئت تا صدور رأی شورای عالی مالیاتی موقوف‌الاجرا شود؟**

۱- مالیات و کل جرایم غیرقابل بخشش

۲- مالیات و جرایم طبق برگ تشخیص

۳- مالیات مورد رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی

۴- مالیات و جرایم مورد رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی





**۱۰- کدام مورد در خصوص مهلت تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۵۷ قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص اشخاص حقیقی که غیر از درآمد مستغلات، درآمد دیگری ندارند و خواستار بهره‌مندی از معافیت مالیاتی ماده مذکور را دارند، صحیح است؟**

۱- تا پایان خردادماه سال بعد

۲- تا پایان تیرماه سال بعد

۳- تا چهارماه پس از پایان سال مالی

۴- در هر مرحله‌ای قابل تسلیم است.



## ۱۱- طبق مقررات اجرایی موضوع ماده ۱۴۹ مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص هزینه استهلاک کدام مورد صحیح نیست؟

- ۱- هزینه‌های قبل از بهره‌برداری (به استثنای هزینه‌هایی که طبق استانداردهای حسابداری، قابل احتساب در بهای تمام شده دارایی‌های استهلاک‌پذیر می‌باشد)، در سال انجام هزینه به حساب هزینه دوره منظور می‌شود.
- ۲- روش‌های خط مستقیم و مانده نزولی و تعداد تولید یا کارکرد، روش‌های پذیرفته شده برای محاسبه استهلاک هستند.
- ۳- هزینه‌های تأسیس، در سال تأسیس به میزان صد درصد قابل استهلاک است.
- ۴- مبدأ محاسبه استهلاک دارایی‌ها، از ابتدای ماه بعد از خرید است.



۱۲- یک واحد تولیدی و معدنی در داخل شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و مستقر در منطقه ویژه اقتصادی واقع در استان سمنان، مشغول فعالیت است. حداکثر مدتی که این شرکت می‌تواند از معافیت موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) استفاده کند، چند سال است؟

۵-۱

۱۰-۲

۱۳-۳

۴- مشمول معافیت نیست



## ۱۳- کدام مورد در خصوص شخص حقیقی که به فعالیت شغلی مرغداری مشغول است، صحیح است؟

- ۱- معاف از مالیات است، لیکن بایستی خرید و فروش‌های فصلی خود را طبق مقررات ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم ارسال کند.
- ۲- معاف از مالیات بوده و جهت استفاده از این معافیت، بایستی نسبت به تسلیم اظهارنامه و دفاتر و اسناد مدارک اقدام کند.
- ۳- معاف از مالیات بوده و جهت استفاده از این معافیت، نیازی به تسلیم اظهارنامه و دفاتر و اسناد و مدارک نیست
- ۴- مشمول مالیات بوده و همه تکالیف قانونی را بایستی انجام دهد.



۱۴- با توجه به اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم، جریمه عدم تسلیم اظهارنامه، به ترتیب، توسط اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل گروه سوم، چند درصد مالیات متعلق است؟

۱- ۳۰ و ۳۰

۲- ۴۰ و ۴۰

۳- ۳۰ و ۱۰

۴- ۴۰ و ۱۰





ماده 6- واردات در این قانون، ورود کالا یا خدمت از خارج از کشور یا از

مناطق آزاد تجاری - صنعت و مناطق ویژه اقتصادی به قلمرو گمرکی

## ۱۵- معافیت مالیات بر درآمد حقوق در مورد مزایای غیر نقدی پرداختی به حقوق بگیران، حداکثر تا چه میزان است؟

۱- یک دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم

۲- دو دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم

۳- معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم

۴- دو دوازدهم حداقل حقوق تعیین شده به وسیله دولت



## ۱۶- کدام مورد در خصوص اشخاص حقیقی و حقوقی، نسبت به سود سهام یا سهم‌الشرکه دریافتی از شرکت‌های سرمایه‌پذیر، صحیح است؟

- ۱- حسب مورد، مشمول مالیات به نرخ ۲۵٪ یا مالیات طبق نرخ‌های ماده ۱۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم هستند.
- ۲- مشمول مالیات طبق نرخ‌های ماده ۱۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم هستند.
- ۳- مشمول مالیات به نرخ ۲۵٪ هستند.
- ۴- مشمول مالیات نیستند



**۱۷- مهلت‌های قانونی شرکت‌ها برای اعتراض، به ترتیب به برگ تشخیص مالیات و رأی هیئت حل اختلاف مرحله بدوی، چند روز است؟**

۱- ۳۰ و ۳۰

۲- ۳۰ و ۲۰

۳- ۲۰ و ۲۰

۴- ۱۰ و ۲۰



**۱۸- چنانچه کارفرمایی وجوهی بابت حق التدریس یا حق التحقیق به اشخاص حقیقی غیر از کارکنان خود پرداخت کند، مکلف است چند درصد آن را کسر و تا چه مدت، ضمن اعلام مشخصات دریافت کننده، به اداره امور مالیاتی پرداخت کند؟**

۱- ۱۰ - پایان ماه بعد

۲- ۵ - پایان ماه بعد

۳- ۵ - ۱ ماه

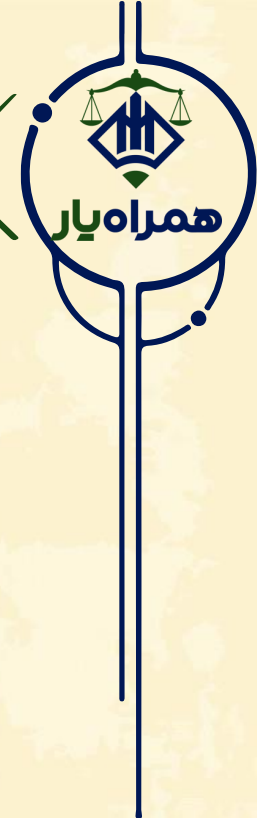
۴- ۱۰ - پایان ماه





## ۱۹- مرور زمان مالیاتی برای مطالبه مالیات بر درآمد حقوق کارکنان شرکتها کدام مورد است؟

- ۱- ظرف پنج سال از تاریخ تخصیص یا پرداخت حقوق
- ۲- ظرف یک سال از تاریخ تخصیص یا پرداخت حقوق
- ۳- ظرف پنج سال و سی روز از تاریخ تخصیص یا پرداخت حقوق
- ۴- ظرف پنج سال از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه عملکرد شرکت



**۲۰- کدام مورد در خصوص وجوه پرداختی به افراد بازنشسته که از سازمان‌های مختلف، حقوق بازنشستگی دریافت می‌کنند و مجدداً به طور تمام وقت یا نیمه وقت به عنوان حقوق بگیر با مراکز دیگر همکاری می‌نمایند صحیح است؟**

- ۱- معاف از پرداخت مالیات هستند.
- ۲- بدون کسر معافیت، مشمول مالیات هستند.
- ۳- همانند سایر حقوق بگیران، مشمول مالیات بر درآمد حقوق هستند
- ۴- در صورت اشتغال در مناطق کمتر توسعه یافته، معاف از پرداخت مالیات حقوق هستند.

**۲۱- شرکت فلاحت در سال ۱۴۰۰، در منطقه ویژه اقتصادی گرمسار به ثبت رسیده و دارای مجوز فعالیت از مرجع ذی ربط است. محل فعالیت اصلی و اقامتگاه قانونی شرکت یاد شده، منطقه ویژه اقتصادی است. این شرکت، ۱۰ نفر پرسنل حقوق بگیر دارد که محل فعالیت ۷ نفر از آنان در منطقه ویژه و ۳ نفر در شهر تهران است. کدام مورد در خصوص مالیات حقوق پرسنل این شرکت صحیح است؟**

۱- درآمد حقوق پرسنل مستقر در منطقه ویژه اقتصادی گرمسار و تهران معاف از مالیات حقوق است.

۲- درآمد حقوق پرسنل مستقر در منطقه ویژه اقتصادی گرمسار و تهران مشمول مالیات حقوق است.

۳- درآمد حقوق پرسنل مستقر در منطقه ویژه اقتصادی گرمسار، معاف و درآمد حقوق پرسنل مستقر در تهران، مشمول مالیات حقوق است.

۴- درآمد حقوق پرسنل مستقر در منطقه ویژه اقتصادی گرمسار، مشمول مالیات حقوق و درآمد حقوق پرسنل مستقر در تهران، معاف از مالیات حقوق است.



همراه‌یار



## ۲۲- کدام مورد در خصوص تعیین ارزش عرصه برای محاسبه در آمد مشمول مالیات ساخت و فروش املاک موضوع ماده ۷۷ قانون مالیات‌های مستقیم، صحیح است؟

۱- ارزش معاملاتی عرصه

۲- ارزش دفتری زمین ملک مورد معامله

۳- ارزش روز عرصه در زمان اخذ جواز ساخت

۴- ارزش روز عرصه در زمان فروش ملک بر مبنای مقررات ماده ۶۴ قانون مالیات‌های مستقیم تعیین شده یا ارزش خرید عرصه، هر کدام بیشتر باشد.



۲۳- مالیات خانه خالی شناسایی شده به استناد سامانه ملی املاک و اسکان کشور برای شخص حقیقی که دارای شش خانه خالی شناسایی شده باشد، در سال اول معادل چند برابر مالیات متعلقه است؟

۱- چهار

۲- دوازده

۳- شش

۴- هجده



همراه‌یار



همراه‌یار



۲۴- شرکت دولتی آرمان که به صورت سهامی خاص اداره می‌شود، در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۱۵، سرمایه خود را از مبلغ ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال به ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال افزایش داده و افزایش سرمایه را در تاریخ ۱۴۰۰/۱/۱۴ در اداره ثبت شرکت‌ها ثبت کرده است. مجموع حق تمبر و جرایم احتمالی، در صورتی که شرکت در تاریخ ۱۴۰۰/۲/۱۵ برای پرداخت حق تمبر مراجعه کند، چند ریال است؟

۱- ۵۰،۰۰۰

۲- ۱۰۰،۰۰۰

۳- ۱۵۰،۰۰۰

۴- با توجه به اینکه شرکت دولتی است، مشمول حق تمبر نیست.

۲۵- متوفی که در تاریخ ۱۳۹۶/۳/۲۵ فوت کرده، دارای ۳۰۰ سهم از شرکت غیربورسی "الف" است. در صورتی که ارزش اسمی هر سهم در تاریخ صدور گواهی ۱۰،۰۰۰ ریال و ارزش بازار هر سهم ۱۰۰،۰۰۰ ریال باشد، مالیات قابل مطالبه از وراث طبقه اول، چند هزار ریال است؟

۱- ۱،۸۰۰

۲- ۱،۲۰۰

۳- ۱۸۰

۴- ۱۲۰



## ۲۶- سرمایه گذاری انجام شده اشخاص حقوقی غیر دولتی، بابت زمین در کدام موارد زیر، مشمول مشوق‌های ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم نیست؟

۱- بیمارستان‌ها

۲- هتل‌ها

۳- واحدهای حمل و نقل

۴- واحدهای تولیدی و معدنی





**۲۷- شرکت شاد که مالکیت آن خصوصی است، در سال ۱۳۹۸ نسبت به انعقاد قرارداد با دانشگاه تهران با رعایت کامل سایر مقررات مربوط برای انجام فعالیت‌های پژوهشی، اقدام کرده است. در صورتی که اطلاعات زیر در دست باشد، مالیات قابل مطالبه از شرکت توسط واحد مالیاتی در صورتی که درآمدها و هزینه‌های شرکت مطابق مقررات بوده باشد چند ریال است؟**

شرح	تولیدی (به ریال)	سایر (به ریال)	جمع کل (به ریال)
فروش	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سود ابرازی	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
مالیات ابرازی	-	-	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه‌های تحقیقاتی	-	-	۲۰,۰۰۰,۰۰۰

۱- ۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰

۲- ۱۳۸,۷۵۰,۰۰۰

۳- ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰

۴- ۱۵۵,۰۰۰,۰۰۰



۲۸- شرکت بازرگانی زرین، در فهرست شرکتهای پذیرفته شده در بورس است و طبق تأیید سازمان بورس و اوراق بهادار در پایان سال ۱۳۹۹ به میزان ۲۴٪ درصد، سهام شناور آزاد داشته است. سود ابرازی شرکت در سال مالی مزبور، بالغ بر ۴ میلیارد ریال بوده که مورد تأیید اداره امور مالیاتی مربوط قرار گرفته است. مالیات شرکت چند میلیون ریال است؟

۱- ۷۸۰

۲- ۸۰۰

۳- ۹۰۰

۴- ۱۰۰۰



- ۲۹- کدام موارد زیر مشمول مالیات بر درآمد است؟
- الف - افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی
- ب - پوشش زیان از محل تجدید ارزیابی
- ج - انتقال مازاد تجدید ارزیابی به حساب سود و زیان

۱- «ب» و «ج»

۲- «الف» و «ب» و «ج»

۳- «الف» و «ج»

۴- «الف» و «ب»



۳۰- پرونده شرکت در هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر مطرح است.

- مالیات ابرازی اظهارنامه ۵,۰۰۰,۰۰۰

- مالیات به موجب برگ تشخیص ۳۵,۰۰۰,۰۰۰

- مالیات بر اساس رأی هیئت حل اختلاف بدوی ۲۰,۰۰۰,۰۰۰

اعتراض مؤدی، عدم پذیرش اظهارنامه مالیاتی است. مالیاتی که وکیل شرکت جهت طرح دعوا در جلسه هیئت حل اختلاف تجدید نظر می‌بایست تمیر باطل کند، چقدر است؟

$$۱- ۵\% \times (۱۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۵\% + ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۴\%)$$

$$۲- ۵\% \times (۱۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۵\% + ۵,۰۰۰,۰۰۰ \times ۴\%)$$

$$۳- ۵\% \times (۱۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۵\% + ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۴\%)$$

$$۴- ۵\% \times (۱۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۵\% + ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ \times ۴\%)$$





### **۳۱- کدام مورد در خصوص هیئت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ قانون مالیات‌های مستقیم، صحیح است؟**

- ۱- اگر وارد ماهیت شود در چارچوب مراجع حل اختلاف بدوی یا تجدید نظر قرار می‌گیرد
- ۲- اجازه ورود به ماهیت و تعیین درآمد مشمول مالیات را ندارد.
- ۳- صرفاً یک مرحله‌ای است.
- ۴- دو مرحله‌ای است.



**۳۲- چنانچه شخصی، یک واحد ملکی اجاری در کرمان به مساحت ۱۰۰ متر داشته و بخواهد مازاد متراژ معافیت اجاره املاک (تا متراژ ۲۰۰ متر) را در ملک ۳۰۰ متری خود در تهران استفاده کند، ملک واقع در تهران، برای چند متر از ۳۰۰ متر، مشمول مالیات اجاره املاک خواهد شد؟**

۱- ۵۰

۲- ۷۵

۳- ۱۰۰

۴- ۱۵۰

### ۳۳- دام مورد در خصوص نرخ مالیات خانه خالی، صحیح است؟

- ۱- سال اول صفر، سال دوم شش برابر مالیات متعلقه و سال سوم به بعد ۱۲ برابر مالیات متعلقه
- ۲- سال اول یک دوم مالیات متعلقه، سال دوم معادل مالیات متعلقه و سال سوم به بعد ۱۰۵ برابر مالیات متعلقه
- ۳- سال اول شش برابر مالیات متعلقه، سال دوم ۱۲ برابر مالیات متعلقه و سال سوم به بعد ۱۸ برابر مالیات متعلقه
- ۴- سال اول صفر، سال دوم یک دوم مالیات متعلقه و سال سوم معادل مالیات متعلقه و سال چهارم به بعد ۱۰۵ برابر مالیات متعلقه

## ۳۴- مالیات علی الحساب در آمد اشخاص حقیقی ناشی از ساخت و فروش املاک نوساز، کدام است؟

۱- ۱۵٪ ارزش معاملاتی اعیانی ملک مورد انتقال

۲- ۱۰٪ ارزش معاملاتی اعیانی ملک مورد انتقال

۳- ۱۵٪ ارزش معاملاتی ملک مورد انتقال

۴- ۱۰٪ ارزش معاملاتی ملک مورد انتقال



## ۳۵- جریمه کدام یک از موارد زیر در اجرای ماده ۱۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم، قابلیت بخشودگی دارد؟

۱- عدم ارائه گزارش حسابرسی مالی موضوع ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم

۲- عدم تسلیم اظهارنامه صاحبان مشاغل گروه سوم

۳- عدم تسلیم اظهارنامه اشخاص حقوقی

۴- ثبت هزینه‌های غیرواقعی در دفاتر



## ۳۶- کدام یک از موارد زیر سبب توقف عملیات اجرایی نیست؟

- ۱- دستور توقف صادره از دیوان عدالت اداری
- ۲- پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی توسط مؤدی
- ۳- اعلام دبیرخانه ستاد کارگروه تسهیل و رفع موانع تولید مبنی بر توقف عملیات اجرایی
- ۴- رأی صادره از شورای عالی مالیاتی مبنی بر نقض رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر



**۳۷- در صورتی که شرکت تولیدی در سال ۹۹، بابت واگذاری امتیازات، مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال به شرکت خارجی مقیم خارج از ایران پرداخت کند، به ترتیب، مالیات تکلیفی قابل کسر از پرداختی به شرکت خارجی چند میلیارد ریال است و مهلت پرداخت آن کدام است؟**

۱-۵ - تا پایان ماه بعد از پرداخت

۲-۷،۵ - تا پایان ماه بعد از پرداخت

۳-۵ - ظرف ۱۰ روز از تاریخ پرداخت وجه به شرکت خارجی

۴-۷،۵ - ظرف ۱۰ روز از تاریخ پرداخت وجه به شرکت خارجی



**۳۸- ارزش اسمی ماشین آلات ۱۰۰، استهلاک انباشته ۷۰، روش استهلاک ۲۰٪ نزولی، ارزش جایگزینی ناشی از تجدید ارزیابی در دفاتر ۵۰۰ است. با شرط رعایت شرایط و عدم شمول مالیات ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌ها، هزینه استهلاک در سال تجدید ارزیابی کدام است؟**

۱- ۱۰۰

۲- ۸۶

۳- ۲۰

۴- ۶





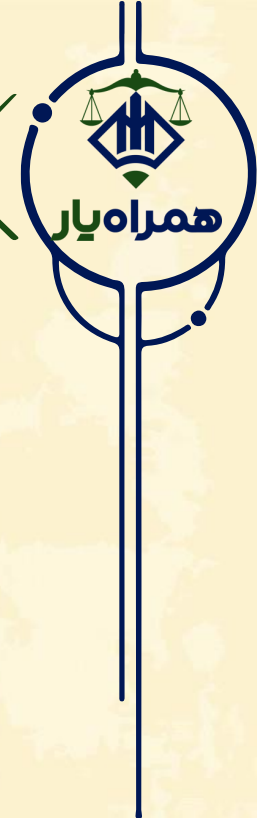
## ۳۹- با توجه به حکم تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، عدم انجام کدام تکلیف زیر، سبب محرومیت از نرخ صفر یا معافیت مالیاتی نیست؟

- ۱- عدم ارائه اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم، در موعد مقرر
- ۲- پلمپ دفاتر، خارج از موعد مقرر
- ۳- عدم ارائه اظهارنامه مالیاتی
- ۴- عدم ارائه دفاتر قانونی



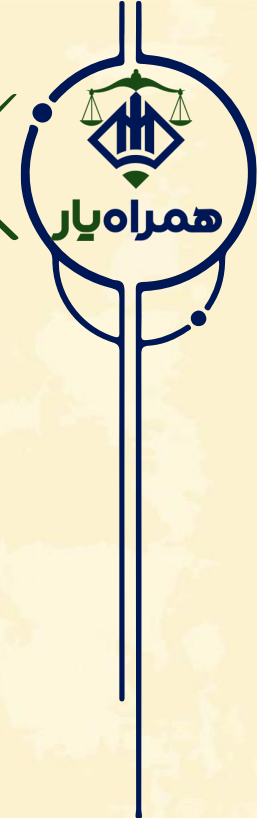
#### ۴۰- کدام یک از شرکتهای تعاونی زیر، از پرداخت مالیات معاف نیستند؟

- ۱- روستایی
- ۲- کشاورزی
- ۳- کارمندی
- ۴- چند منظوره



## ۴۱- در قانون مالیات بر ارزش افزوده در مواردی که از ارائه صورت حساب خودداری گردد، مأخذ محاسبه مالیات کدام است؟

- ۱- ارزش منصفانه کالا به تاریخ روز معامله
- ۲- ارزش منصفانه به تاریخ واقعی عرضه کالا
- ۳- بهای روز کالا یا خدمت به تاریخ روز تعلق مالیات
- ۴- بهای تمام شده کالا یا خدمت به تاریخ روز تعلق مالیات



۴۲- شرکت آلفا مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خسارت تأخیر در پرداخت و مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال دموراژ (تأخیر توقف کالا) طبق صورت حساب در سال ۱۳۹۹، از شرکت بنا مطالبه کرده است، مالیات و عوارض ارزش افزوده، چند ریال است؟

۱- صفر

۲- ۴,۵۰۰,۰۰۰

۳- ۹,۰۰۰,۰۰۰

۴- ۱۳,۵۰۰,۰۰۰





**۴۳- جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده از تاریخ ثبت نام یا شناسایی به بعد، حسب مورد، چند درصد مالیات متعلق است؟**

۱- بیست و پنج

۲- پنجاه

۳- هفتاد و پنج

۴- صد



**۴۴- فسخ و اقاله اسناد خودرو در قانون مالیات بر ارزش افزوده، تا چندماه بعد از معامله، مشمول مالیات نقل و انتقال مجدد نخواهد بود؟**

۱- دوازده

۲- نه

۳- شش

۴- سه



## ۴۵- مبدأ احتساب جریمه دیرکرد پرداخت مالیات بر ارزش افزوده، کدام مورد است؟

- ۱- از تاریخ ابلاغ برگ مطالبه
- ۲- انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه
- ۳- نسبت به مبلغ ابرازی، انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه و نسبت به مابه التفاوت، از تاریخ ابلاغ برگ قطعی
- ۴- نسبت به مبلغ ابرازی، انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه و نسبت به مابه التفاوت، از تاریخ ابلاغ برگ مطالبه

## ۴۶- مبالغ اضافه دریافتی از مؤدیان بابت مالیات موضوع این قانون، در صورتی که ظرف یک ماه از تاریخ درخواست مؤدی مسترد نشود، مشمول خسارتی به چه میزان خواهد بود؟

۱- یک و نیم درصد در هر دوره نسبت به مبلغ درخواست شده و مدت تاخیر

۲- یک و نیم درصد در ماه نسبت به مبلغ درخواست شده و مدت تاخیر

۳- دو درصد در هر دوره نسبت به مبلغ استرداد و مدت تاخیر وه

۴- دو درصد در ماه نسبت به مبلغ استرداد و مدت تاخیر



همراه یار





## ۴۷- چک تسلیمی بابت واردات ماشین آلات خطوط تولید توسط تولیدکنندگان چه کالاهایی قابل استرداد نیست؟

- ۱- کالاهای معاف از مالیات بر ارزش افزوده
- ۲- کالاهای تولیدی در شهرک‌های صنعتی
- ۳- کالاهای مشمول مالیات بر ارزش افزوده
- ۴- کالاهای مورد نیاز شرکت‌های دانش بنیان

۴۸- مهلت قانونی مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده برای اعتراض به برگ مطالبه مالیات، چند روز از تاریخ ابلاغ است؟

۱- ۱۰

۲- ۱۵

۳- ۲۰

۴- ۳۰



همراه‌یار



## ۴۹- کدام مورد در خصوص عرضه کالا یا ارائه خدمت توسط فعالان اقتصادی مناطق آزاد تجاری، صنعتی و ویژه اقتصادی، صحیح است؟

- ۱- صرف نظر از محل اقامت خریدار، مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده نیست.
- ۲- صرفاً به خریدار مقیم مناطق مذکور، مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده نیست.
- ۳- در محدوده مناطق، به خریدار مقیم مناطق مذکور، مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده نیست.
- ۴- در داخل محدوده مناطق صرف نظر از محل اقامت خریدار، مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده نیست.



## ۵۰- تاریخ تعلق مالیات و عوارض کالاهای وارداتی کدام است؟

۱- زمان خروج کالا از گمرک

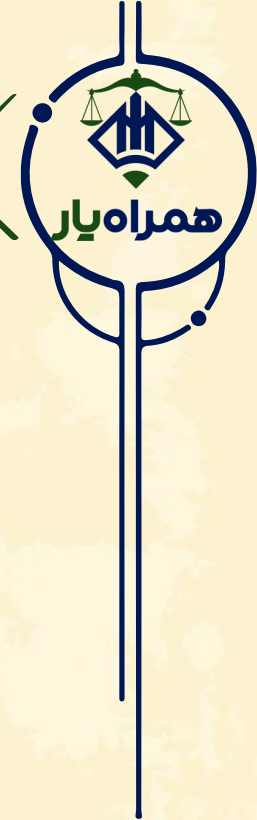
۲- تاریخ ترخیص کالا از گمرک

۳- زمان واردات

۴- زمان ورود کالا به گمرک







## ۵۱- در خصوص مأخذ محاسبه مالیات واردات کالا، کدام مورد صحیح تر است؟

- ۱- ارزش گمرکی کالا به علاوه حقوق ورودی
- ۲- ارزش گمرکی کالا (قیمت خرید، هزینه حمل و نقل و حق بیمه)
- ۳- قیمت خرید به علاوه حقوق ورودی (حقوق گمرکی و سود بازرگانی)
- ۴- ارزش گمرکی کالا (قیمت خرید، هزینه حمل و نقل و حق بیمه) به علاوه حقوق گمرکی

## ۵۲- در خصوص یارانه پرداختی دولت بابت توزیع برق، کدام مورد صحیح است؟

- ۱- مصرف کننده مکلف به پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده اعم از یارانه و سهم خود خواهد بود.
- ۲- مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده است و اعتبار مالیاتی آن نیز با رعایت ترتیبات قانونی، قابل پذیرش خواهد بود.
- ۳- مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نیست ولی به همان نسبت، اعتبار مالیاتی آن نیز قابل قبول نخواهد بود.
- ۴- مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نیست و مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده آن، به عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش است.



### ۵۳- کدام یک از موارد زیر از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف است؟

- ۱- خدمات واسپاری (لیزینگ) اشخاص دارای مجوز فعالیت از بانک مرکزی ایران
- ۲- خدمات معاملات و تسویه اوراق بهادار در سازمان بورس و اوراق بهادار
- ۳- خدمات بیمه اتکایی دارای مجوز فعالیت از بیمه مرکزی ایران
- ۴- ارائه خدمات توسط صرافی‌ها



۵۴- یک واحد تولیدی در دوره تابستان سال ۱۳۹۹، مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال هزینه ورزشی ابراز کرده است. در صورتی که میزان فروش شرکت در دوره مذکور ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده و هیچ اعتباری نداشته باشد، مبلغ قابل استرداد در اجرای تبصره ۲ ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده، چند ریال است؟

۱- ۹,۰۰۰,۰۰۰

۲- ۵,۰۰۰,۰۰۰

۳- ۴,۰۰۰,۰۰۰

۴- ۳,۰۰۰,۰۰۰





۵۵- مالیات نقل و انتقال یک ماشین در سال ۱۴۰۰ به قیمت کارخانه ۸۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و با مدل سال ۱۳۹۸ چند ریال است؟

۱- ۵،۶۰۰،۰۰۰

۲- ۶،۴۰۰،۰۰۰

۳- ۷،۲۰۰،۰۰۰

۴- ۸،۰۰۰،۰۰۰

۵۶- شرکت «الف» بر اساس اعلام سازمان محیط زیست در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۴ دارای یک واحد تولیدی آلاینده بوده است. در صورتی که فروش واحد تولیدی در دوره چهارم سال ۱۳۹۹ و دوره اول ۱۴۰۰ به ترتیب ۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و ۷۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال باشد، عوارض آلاینده‌گی قابل پرداخت، چند ریال است؟

۱- صفر

۲- ۵،۰۰۰،۰۰۰

۳- ۷،۰۰۰،۰۰۰

۴- ۱۲،۰۰۰،۰۰۰



## ۵۷- کدام یک از موارد زیر، جزو مأخذ محاسبه مالیات و عوارض لحاظ می‌شود؟

- ۱- کالاهای اهدایی
- ۲- تخفیفات اعطایی
- ۳- مالیات و عوارض پرداختی هنگام واردات کالا
- ۴- یارانه پرداختی دولت بابت جبران تمام یا قسمتی از کالاهای مشمول قیمت گذاری، مشروط به عدم احتساب مالیات متعلق به عنوان بخشی از آن

۵۸- شرکت خدماتی آرمان در سال ۱۳۹۷ یک دستگاه وسیله نقلیه مازاد بر نیاز خود را که بهای تمام شده خرید آن مبلغ ۱۸۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال است را به فروش رساند. در صورتی که استهلاک انباشته ۱۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال و زیان ناشی از فروش وسیله نقلیه مذکور ۷۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال فرض شود، مالیات متعلق فروش وسیله نقلیه چند ریال است؟

۱- ۸،۱۰۰،۰۰۰

۲- ۹،۴۵۰،۰۰۰

۳- ۱۶،۲۰۰،۰۰۰

۴- مشمول مالیات نیست



۵۹- آقای ژانگ در تاریخ ۱۳۹۹/۷/۲۰ قصد خروج از کشور را دارد. در صورتی که صورت حساب‌های زیر همراه وی باشد و تاریخ همه آنها قبل از دو ماه باشد، چه میزان از مالیات‌های پرداختی (بر حسب تومان)، قابل استرداد است؟

- هزینه هتل ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ تومان
- خرید طلا ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ تومان
- فرش دستباف ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰ تومان

۱- ۵۴،۰۰۰،۰۰۰

۲- ۲۷،۰۰۰،۰۰۰

۳- ۱۸،۰۰۰،۰۰۰

۴- ۹،۰۰۰،۰۰۰



## ۶۰- طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده، مؤدیان موضوع این قانون می‌توانند تنظیم گزارش حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده خود را به کدام یک از اشخاص زیر، واگذار کنند؟

۱- سازمان حسابرسی و مؤسسات حسابرسی یا حسابداران رسمی عضو جامعه حسابداران رسمی

۲- سازمان حسابرسی و مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی

۳- سازمان حسابرسی

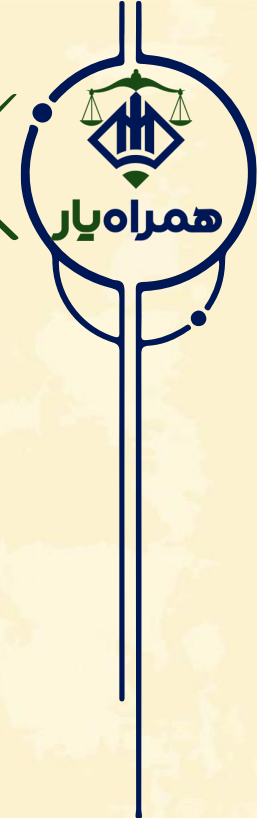
۴- حسابرس مستقل





دوست کام  
**حسابداری**  
www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom

# حسابداری مالیاتی و حسابرسی مالیاتی



۶۱- در یک شرکت بازرگانی، موجودی کالای پایان دوره سال قبل بر اساس اطلاعات ابرازی مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و موجودی ابتدای دوره سال جدید مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. کدام مورد در خصوص میزان تأثیر مالیاتی (میزان مالیات) از این حیث در سال جدید در صورت پذیرش موضوع در سال قبل توسط اداره امور مالیاتی، صحیح است؟

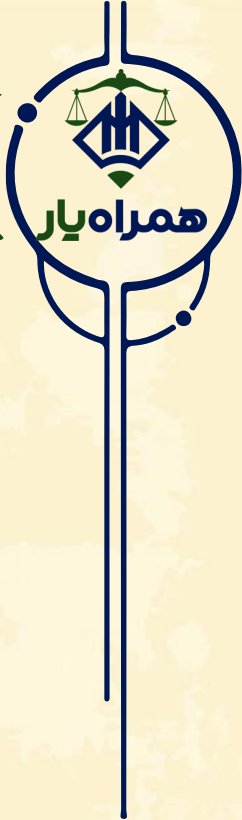
(1) منفی ۵,۰۰۰,۰۰۰

(2) منفی ۲,۵۰۰,۰۰۰

(3) مثبت ۵,۰۰۰,۰۰۰

(4) مثبت ۲,۵۰۰,۰۰۰





۶۲- شرکت ستاره در عملکرد سال ۱۴۰۰ دارای مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود فعالیت تولیدی براساس پروانه بهره برداری ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود فروش ضایعات تولیدی، ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود فروش مواد اولیه است. اداره امور مالیاتی مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ از هزینه‌های تولیدی شرکت را غیرقابل قبول دانسته است. در صورتی که شرکت امکان برخورداری از معافیت موضوع صدر ماده ۱۳۲ را داشته باشد، مالیات شرکت چند ریال است؟

۱- ۳,۰۰۰,۰۰۰

۲- ۱,۷۵۰,۰۰۰

۳- ۱,۰۰۰,۰۰۰

۴- ۷۵۰,۰۰۰



۶۳- شرکت «الف» در اظهارنامه سال ۱۳۹۹ مبالغ زیر را ابراز کرده است (رفع تعهد ارزی به صورت کامل انجام شده است). در صورت عدم پذیرش ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه‌های عمومی و اداری، مالیات شرکت با در نظر گرفتن بهترین روش تسهیم هزینه‌های عمومی و اداری تسهیم بر اساس، فروش چند ریال است؟

شرح	داخلی (ریال)	صادراتی (ریال)	جمع (ریال)
فروش	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰
بهای تمام شده کالای فروش رفته	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰
هزینه‌های عمومی و اداری	-	-	۱۲,۰۰۰,۰۰۰
سود ابرازی	-	-	۳,۰۰۰,۰۰۰

۱-۱,۷۵۰,۰۰۰

۲-۲,۲۵۰,۰۰۰

۳-۲,۷۵۰,۰۰۰

۴-۴,۵۰۰,۰۰۰



**۶۴- باشگاه ورزشی «الف» (شرکت سهامی خاص)، در اظهارنامه سال ۱۳۹۹ دارای درآمدهای زیر بوده است. مالیات باشگاه ورزشی، چند ریال است؟**

- تبلیغات ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال
- نقل و انتقال ورزشکار ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال
- فروش پیراهن با نشان باشگاه ۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

۱-۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰

۲-۷۵،۰۰۰،۰۰۰

۳-۲۵،۰۰۰،۰۰۰

۴-صفر



۶۵- شرکت «الف» در سال ۱۳۹۹ یک ملک مسکونی را که پروانه ساخت آن را بعد از سال ۱۳۹۵ دریافت کرده، به مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به فروش رسانده است. در صورتی که مبلغ خرید عرصه توسط شرکت ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و مبلغ ارزش معاملاتی عرصه در تاریخ فروش ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و درصد تبدیل ارزش روز به ارزش معاملاتی در اجرای ماده ۶۴ قانون مالیات‌های مستقیم ۸ درصد باشد، ارزش عرصه قابل کسر از فروش برای محاسبه درآمد مشمول مالیات، چند ریال است؟

۱- ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۲- ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۳- ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۴- قابل کسر نیست.





**۶۶- در آمد مشمول مالیات مرتبط با فعالیت‌های ابرازی و کتمان شده شرکتی در عملکرد ۱۳۹۹ به ترتیب ۲۰۰ و ۱۰۰ میلیون ریال است. چنانچه در آمد مشمول مالیات ابرازی این شرکت نسبت به سال قبل ۵۰ درصد افزایش یافته باشد، با توجه به ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره ۷ آن و سایر مقررات، مالیات متعلقه چند میلیون ریال است؟**

۹۵ - ۱

۷۵ - ۲

۶۵ - ۳

۶۰ - ۴



۶۷- در آمد مشمول مالیات ابرازی یک شرکت تعاونی در عملکرد سال ۱۳۹۹ مبلغ ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و در آمد مشمول مالیات تشخیصی ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال است، مالیات قابل پرداخت، چند ریال است؟

۱- ۵۰،۰۰۰،۰۰۰

۲- ۶۸،۷۵۰،۰۰۰

۳- ۷۵،۰۰۰،۰۰۰

۴- معاف از مالیات است



۶۸- ماترک متوفی به تاریخ فوت ۲۵/۰۶/۱۴۰۰، شامل یک قطعه زمین به ارزش بازار و ارزش معاملاتی روز فوت به ترتیب به مبالغ دویست میلیارد و یک میلیارد ریال است. همچنین بدهی متوفی مبلغ یکصد و بیست میلیارد ریال است. اگر وراثت طبقه اول، اظهارنامه مالیات بر ارث را در موعد مقرر قانونی تسلیم کنند، با فرض اینکه ارزش بازار و ارزش معاملاتی قطعه زمین در تاریخ انتقال به وراثت، به ترتیب چهارصد میلیارد ریال و دو میلیارد ریال بوده و وراثت شامل یک دختر و یک پسر باشند، مالیات بر ارث چند ریال است؟

۱- ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰

۲- ۶۰،۰۰۰،۰۰۰

۳- ۵۰،۰۰۰،۰۰۰

۴- ۴۰،۰۰۰،۰۰۰

۶۹- خلاصه وضعیت اطلاعات مالی دوره تابستان سال ۱۴۰۰ شرکت آلفا، به قرار زیر است. این شرکت چند میلیارد ریال از مالیات خرید پرداختی را به عنوان اعتبار قابل قبول در اظهارنامه تسلیمی میتواند کسر کند؟

- فروش داخلی کالای مشمول ۲۰۰ میلیارد ریال
- صادرات کالای مشمول ۳۰۰ میلیارد ریال
- فروش داخلی کالای معاف ۲۰۰ میلیارد ریال
- صادرات کالای معاف ۳۰۰ میلیارد ریال
- مالیات و عوارض پرداختی بابت کالا و خدمات تحصیل شده ۱۵ میلیارد ریال

۳-۱

۷-۲

۱۲-۳

۱۵-۴





۷۰- مالیات پرداختی توسط کارخانه سیمان جنوب در دوره بهار ۱۳۹۹ به شرح زیر است. در صورتی که ۵۰٪ محصولات فروخته شده صادراتی به خارج از کشور بوده و ارزش حاصل از صادرات به چرخه اقتصادی کشور برگردانده نشده باشد، میزان اعتبار قابل قبول چند میلیارد ریال است؟

- بابت مواد اولیه سیمان ۲۰ میلیارد ریال
- بابت خرید گازوئیل ۱۵ میلیارد ریال
- بابت خرید بنزین ۵ میلیارد ریال
- بابت هزینه‌های جاری شرکت ۲ میلیارد ریال

۱۱ - ۱

۲۱ - ۲

۲۲ - ۳

۴۲ - ۴



## ۷۱- براساس آیین نامه موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم، انواع حسابرسی مالیاتی کدام‌اند؟

- ۱- اداری - میدانی - بازرسی - بازیابی
- ۲- میدانی - بازرسی - بازیابی - مالیاتی
- ۳- اداری - بازرسی - بازیابی - بازرینی
- ۴- اداری - میدانی - بازرسی - بازرینی



## ۷۲- مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت خرید مواد اولیه توسط یک شرکت تولیدکننده دارو، به بدهکار کدام حساب منظور می شود؟

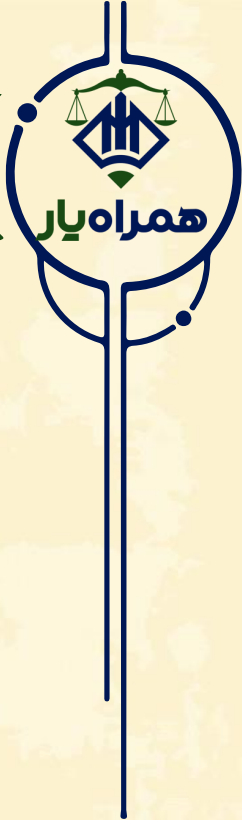
۱- قیمت تمام شده یا هزینه

۲- مالیات پرداختی

۳- مالیات بر ارزش افزوده خرید/ اعتبار خرید

۴- مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش





**۷۳- شرکت ایرانگردی آفتاب، دارای پروانه بهره‌برداری از مراجع ذیربط برای تأسیسات ایرانگردی در سال ۱۳۹۴ برای عملکرد سال ۱۳۹۹ مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در آمد مشمول مالیات ابراز کرده است. در صورتی که اداره امور مالیاتی مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه‌های شرکت را غیر قابل قبول مالیاتی تشخیص داده باشد، مالیات قابل مطالبه، چند ریال است؟**

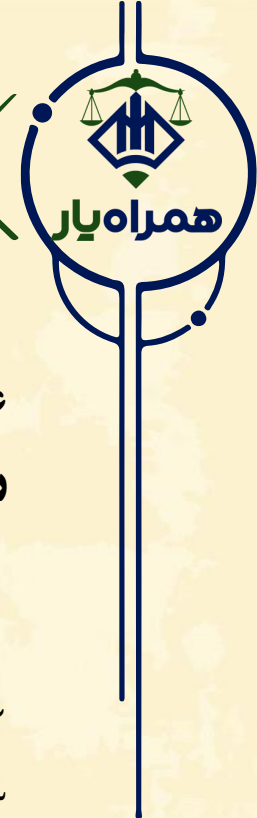
۱-۶۲,۵۰۰,۰۰۰

۲-۳۷,۵۰۰,۰۰۰

۳-۳۱,۲۵۰,۰۰۰

۴-صفر





**۷۴- سود ابرازی شرکت «الف» دارای مجوز فعالیت در مناطق آزاد تجاری - صنعتی، فعال در خارج از منطقه مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و هزینه‌های غیر قابل قبول ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و سود کتمان شده ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. مالیات شرکت، چند ریال است؟**

۱- معاف است.

۲- ۵,۰۰۰,۰۰۰

۳- ۱۲,۵۰۰,۰۰۰

۴- ۳۷,۵۰۰,۰۰۰

۷۵- صورت مالی شرکت غیر دولتی «الف» برای عملکرد سال ۱۳۹۸ شامل اقلام، درآمد بازرگانی ۱۰۰۰ ریال و درآمد اجاره ملک ۴۰۰ ریال و کل هزینه سهم بازرگانی ۹۰۰ ریال و هزینه تخصیصی ملک ۲۰۰ ریال است. مالیات شرکت، چند ریال است؟

۱- ۷۵

۲- ۱۰۰

۳- ۱۲۵

۴- ۳۵۰



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

نام شرکت	تعداد سهام	بهای تمام شده (میلیون ریال)	ارزش روز در پایان سال ۱۳۹۶ ریال (میلیون ریال)	ارزش روز در پایان سال ۱۳۹۷ ریال (میلیون ریال)
ب	۱۲۰،۰۰۰	۲۷۰	۳۰۰	۲۶۶
ج	۳۶،۰۰۰	۴۲	۳۴	۴۸

۴۴-۱

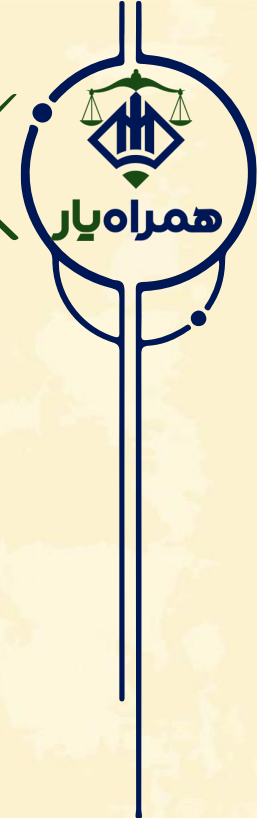
۱۴-۲

۶-۳

۲-۴



**همراه یار**



**۷۷- فرض کنید اکنون پایان ماه فروردین است و شرکت برای اجاره ماه‌های اردیبهشت و خرداد (دو ماه بعدی) مبلغ ۱۲ میلیون ریال (۶ میلیون ریال برای هر ماه) پرداخت کرده است. با فرض اینکه می‌دانیم از نظر حسابداری، این دو پرداخت به عنوان پیش پرداخت لحاظ شده‌اند، تأثیر این پرداختی‌ها بر مجموع دارایی‌های شرکت در پایان فروردین ماه چگونه است؟**

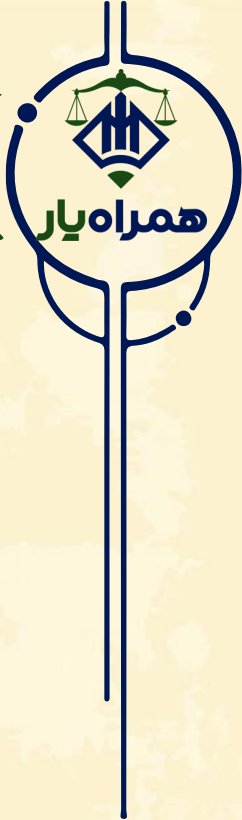
۱- تغییری نکرده است.

۲- ۶ میلیون ریال کاهش یافته است.

۳- ۱۲ میلیون ریال افزایش یافته است.

۴- ۱۲ میلیون ریال کاهش یافته است.





۷۸- شرکت «الف»، دارای ۵۰,۰۰۰ سهم عادی ۱۰ واحد پولی و سود انباشته‌ای معادل نصف ارزش کل سهام عادی است. نسبت دارایی‌های جاری به دارایی ثابت این شرکت، ۱ به ۳ است. دارایی‌های ثابت شرکت، معادل ۱,۴۰۶,۲۵۰ واحد پولی است. کل بدهی‌های شرکت چند واحد پولی است؟

۱-۱,۸۷۵,۰۰۰

۲-۱,۷۵۰,۰۰۰

۳-۱,۱۵۰,۰۰۰

۴-۱,۱۲۵,۰۰۰



**۷۹- شرکتی در پایان آبان ماه، مبلغ ۳۰ میلیارد ریال به عنوان پیش دریافت بابت فروش کالا دریافت می‌کند. اگر زمان تحویل کالا دو ماه بعد باشد، تأثیر این فعالیت بر ترازنامه شرکت در پایان آبان ماه کدام است؟**

- ۱- افزایش بدهی‌ها به مبلغ ۳۰ میلیارد ریال
- ۲- کاهش دارایی‌ها به مبلغ ۳۰ میلیارد ریال
- ۳- تا زمان تحویل کالا، ترازنامه تغییری نخواهد کرد.
- ۴- افزایش حقوق صاحبان سهام به مبلغ ۳۰ میلیارد ریال



**۸۰- اوراق مشارکتی با نرخ بهره اسمی ۴,۵ درصد منتشر می شود. نرخ بهره مؤثر این اوراق ۵٪ است. اوراق مذکور چگونه فروخته شده است؟**

- ۱- به صرف
- ۲- به مبلغ اسمی
- ۳- به کسر
- ۴- نمی توان تعیین کرد.



## ۸۱- روش‌های حسابرسی مربوط به رویدادهای پس از تاریخ صورت‌های مالی، باید از تاریخ صورت‌های مالی تا کدام تاریخ زیر را پوشش دهد؟

- ۱- گزارش حسابرس
- ۲- تهیه صورت‌های مالی
- ۳- تأیید صورت‌های مالی
- ۴- انتشار صورت‌های مالی





**۸۲- هنگامی که به دلیل ضعف کنترل‌های داخلی مربوط به مراحل پردازش سفارش‌های فروش، خطر کنترل بالا است، نتیجه‌گیری در خصوص حساب‌های دریافتی ممکن است مستلزم آنکای بیشتر بر کدام یک از موارد زیر باشد؟**

- ۱- آزمون کنترل‌ها
- ۲- آزمون جزئیات معاملات و مانده حساب‌ها
- ۳- ترکیبی از آزمون کنترل‌ها و آزمون جزئیات معاملات و مانده حساب‌ها
- ۴- ترکیبی از روش‌های تحلیلی و آزمون جزئیات معاملات و مانده حساب‌ها



### ۸۳- در برخورد با تحریف با اهمیت در سطح ادعاها، کدام یک از موارد زیر بیشترین اهمیت را دارد؟

- ۱- حدود آزمون‌های محتوا
- ۲- زمان بندی آزمون‌های محتوا
- ۳- احتمال وقوع تحریف با اهمیت
- ۴- ماهیت روش‌های حسابرسی

## ۸۴- تاریخ تأییدیه کتبی مدیران، باید تا حد امکان به تاریخ کدام یک از موارد زیر نزدیک باشد؟

- ۱- تأیید صورت‌های مالی
- ۲- انتشار صورت‌های مالی
- ۳- گزارش حسابرس نسبت به صورت‌های مالی
- ۴- تأیید گزارش فعالیت هیئت مدیره

**۸۵- در شرایطی که ابهامات متعدد وجود دارد و شواهد کافی و مناسب در خصوص هر یک از این ابهامات کسب شده باشد، حسابرس باید چه اظهار نظری ارائه کند؟**

- ۱- مشروط
- ۲- تعدیل نشده
- ۳- عدم اظهار نظر
- ۴- تعدیل نشده با درج موضوع در بند تأکید بر مطلب خاص



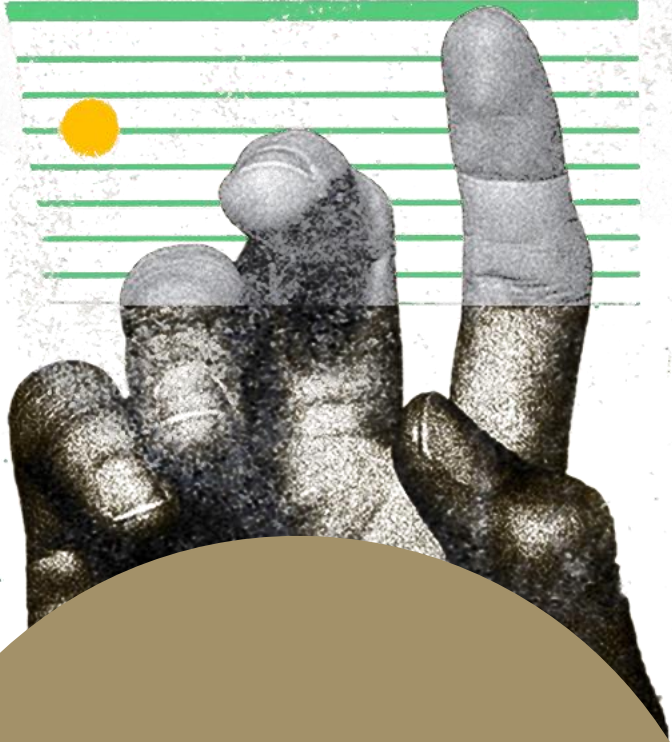
**همراه‌یار**





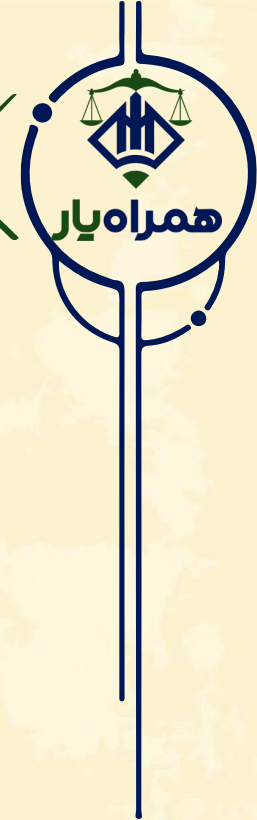


دوست کام  
حسابداری  
www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom

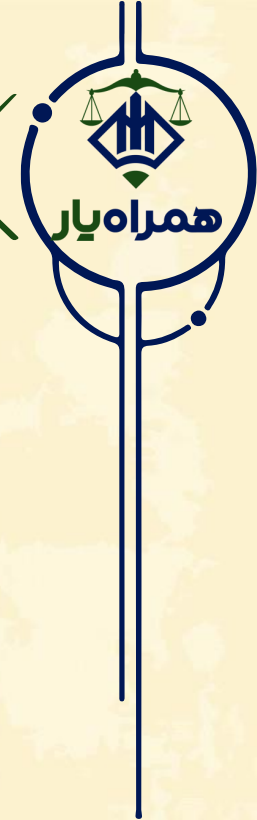


فصل

۲



همراه یار



همراه یار



همراه یار





