

دفترچه شماره ۳

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



کد دفترچه

آزمون
عضویت در جامعه حسابداران رسمی ایران
در سال ۱۳۸۷

دفترچه
سوالات چهارگزینه‌ای

شماره داوطلبی:

نام و نام خانوادگی:

مدت پاسخگویی: ۴۰ دقیقه

تعداد سؤال: ۲۵

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سوالات

ردیف	مواد امتحانی	تعداد سؤال	از شماره	تا شماره
۱	قانون مالیات‌های مستقیم	۲۵	۵۶	۸۰

توجه:

۱- استفاده از ماشین حساب مجاز است.

۲- هر پاسخ صحیح، یک نمره و هر پاسخ غلط $\frac{1}{3}$ نمره منفی دارد.

آبان ماه سال ۱۳۸۸

- ۵۶- شرکت «الف» که سهام آن در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده در سال ۱۳۸۷ سهام خود را به صرف فروخته و از این بابت مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال به عنوان صرف سهام دریافت نموده که در سرفصل اندوخته‌ها منعکس شده است. مالیات اندوخته مذکور چقدر است؟
- (۱) ۲ میلیارد ریال (۲) ۵ میلیارد ریال
(۳) ۲/۵ میلیارد ریال (۴) این اندوخته از مالیات معاف است.
- ۵۷- کل دریافتی یک شرکت پیمانکار تأسیسات خارجی در سال ۱۳۸۷ مبلغ دو میلیارد ریال می‌باشد، این پیمانکار انجام موضوع پیمان فوق را به پیمانکار ایرانی دسته دوم واگذار نموده و از این بابت طی سه فقره پرداخت مبلغ یک میلیارد ریال به پیمانکار ایرانی پرداخت شده است. درآمد مشمول مالیات پیمانکار خارجی و مالیات علی‌الحساب پیمانکار ایرانی به ترتیب چند میلیون ریال می‌باشد؟
- (۱) ۵۰ - ۲۴۰ (۲) ۲۵ - ۲۴۰ (۳) ۲۵ - ۴۰۰ (۴) ۵۰ - ۸۰۰
- ۵۸- در مورد ثبت «فعالیت‌های مالی در دفاتر» کدام عبارت صحیح نمی‌باشد؟
- (۱) تأخیر ثبت عملیات در دفاتر شرکت جدیدالتأسیس تا مدت ۳۰ روز از تاریخ ثبت شرکت مزبور
(۲) ثبت و انتقال خلاصه عملیات شعبه از دفاتر پلمپ شده به طور سالانه در دفاتر شرکت
(۳) ثبت خلاصه عملیات شعبه از دفاتر پلمپ نشده شعبه در دفاتر اصلی شرکت ماهی یکبار
(۴) نگهداری و تحریر دفاتر روزنامه متعدد برای هر بخش از عملیات شرکت
- ۵۹- کدام مورد جزو هزینه‌های قابل قبول مالیاتی نیست؟
- (۱) جرائم پرداختی به دولت و شهرداری‌ها
(۲) وجوه پرداختی بابت بازخرید مرخصی
(۳) هزینه‌های پذیرایی
(۴) زیان حاصل از تسعیر ارز بر اساس استانداردهای حسابداری مشروط به اتخاذ یک روش یکنواخت طی سال‌های مختلف توسط مودی
- ۶۰- در سال ۱۳۸۷ یک شرکت ایرانی تسهیلات مالی ارزی جهت سرمایه در گردش با سود و کارمزد ۳/۵ درصد در سال از یک بانک خارجی دریافت نمود. اگر نرخ بهره بین بانکی (LIBOR) ۲/۵ درصد باشد، سود و کارمزد پرداختی حداکثر معادل درصد به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی است.
- (۱) ۲/۵ (۲) ۳/۲۵ (۳) ۳ (۴) ۴/۲۵
- ۶۱- در سال ۱۳۸۷ شرکت (الف) قراردادی با یک شخص حقوقی جهت خدمات بسته‌بندی تولیدات شرکت منعقد ننموده است. کدام عبارت در مورد مالیات «تکلیفی» این قرارداد صحیح است؟
- (۱) در هر پرداخت باید ۵٪ آن را کسر و به اداره امور مالیاتی پرداخت نماید.
(۲) در هر پرداخت باید ۱۰٪ آن را کسر و به اداره امور مالیاتی پرداخت نماید.
(۳) چون طرف قرارداد شخص حقوقی است، در هر پرداخت باید ۲۵٪ آن را کسر و به اداره امور مالیاتی پرداخت نماید.
(۴) چون موضوع قرارداد در ماده ۱۰۴ قانون مالیات‌های مستقیم و بخش‌نامه‌های مرتبط با آن پیش‌بینی نشده، تکلیفی به کسر مالیات در هر پرداخت ندارد.
- ۶۲- سرمایه شرکت «الف» در سال ۱۳۸۷ از مبلغ یک میلیارد ریال به مبلغ دو میلیارد ریال افزایش یافته است اما حق تمبر این افزایش سرمایه را در موعد مقرر قانونی پرداخت نکرده است جریمه متعلقه چند میلیون ریال می‌باشد؟
- (۱) ۱ (۲) ۲/۵ (۳) ۴ (۴) ۵
- ۶۳- یک شرکت خصوصی واقع در مناطق کمتر توسعه‌یافته، پذیرفته شده در بورس در اظهارنامه مالیاتی سال ۱۳۸۷ خود مبلغ یک میلیارد ریال درآمد مشمول مالیات بابت فعالیت‌های تولیدی و معدنی ابراز نموده است مالیات متعلقه به این فعالیت چقدر می‌باشد؟
- (۱) ۲۵۰ میلیون ریال (۲) ۱۲۵ میلیون ریال (۳) ۲۲۵ میلیون ریال (۴) کلاً از مالیات معاف است.
- ۶۴- درآمد مشمول مالیات شرکت «الف» که اظهارنامه خود را به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم ننموده است به مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال توسط اداره امور مالیاتی تعیین گردیده است مبلغ جریمه عدم تسلیم به موقع اظهارنامه مالیاتی این شرکت چند میلیون ریال است؟
- (۱) ۵۰ (۲) ۲۵ (۳) ۱۲۵ (۴) ۳۰/۷۵

۶۵- فهرست حقوق و مزایای کارکنان شرکت دولتی «الف» که مبلغ حقوق پرداختی آن مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال بوده و یکی از قراردادهای پیمانکاران این شرکت به مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال می‌باشد، به اداره امور مالیاتی به موقع تسلیم نشده است. جمع جریمه موارد مذکور چقدر است؟

(۲) ۱۲ میلیون ریال

(۱) ۲۲ میلیون ریال

(۴) با توجه به دولتی بودن جریمه تعلق نمی‌گیرد.

(۳) ۲۱ میلیون ریال

۶۶- هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب مقررات قانون مالیات‌های مستقیم مکلف به کسر و ایصال مالیات مودیان دیگر می‌باشد، در صورت تخلف:

(۱) فقط با مودی در پرداخت مالیات مسئولیت تضامنی دارد.

(۲) صرفاً مشمول جریمه‌ای معادل ۲۰ درصد مالیات پرداخت نشده خواهد بود.

(۳) علاوه بر مسئولیت تضامنی با مودی در پرداخت مالیات، مشمول جریمه‌ای معادل ۲۰ درصد مالیات پرداخت نشده خواهد بود.

(۴) علاوه بر مسئولیت تضامنی با مودی در پرداخت مالیات، مشمول جریمه‌ای معادل ۴۰ درصد مالیات پرداخت نشده خواهد بود.

۶۷- گزارش حسابرسی مالیاتی شامل کدام یک از موارد است؟

(۱) تعیین درآمد مشمول مالیات

(۲) اظهارنظر نسبت به مالیات‌های تکلیفی

(۳) هر سه مورد

(۴) اظهارنظر نسبت به کفایت اسناد و مدارک حسابداری

۶۸- گزارش حسابرسی مالیاتی حداکثر ظرف چه مدتی باید به اداره امور مالیاتی تسلیم شود؟

(۱) هفت ماه پس از پایان سال مالی

(۲) چهارماه پس از پایان سال مالی

(۳) سه ماه پس از پایان سال مالی

(۴) برای شرکت‌هایی که سال مالی آنها منتهی به آخر اسفند ماه می‌باشد تا پایان آذرماه سال بعد

۶۹- هزینه سود و کارمزد تخصیصی بابت تسهیلات مالی دریافتی در سال ۱۳۸۷ از صندوق تعاون از محل وجوه اداره شده:

(۱) با توجه به اینکه از بانک دریافت شده هزینه غیرقابل قبول می‌باشد.

(۲) جزء هزینه‌های قابل قبول است.

(۳) چون سود و کارمزد تخصیصی است و پرداخت نشده است غیرقابل قبول است.

(۴) با توجه به اینکه از محل وجوه اداره شده دریافت شده هزینه غیرقابل قبول می‌باشد.

۷۰- شرکت دولتی «الف» به فعالیت تولیدی و معدنی اشتغال داشته و در سال ۱۳۸۷ ترازنامه و حساب سود و زیان همراه با اظهارنامه را با نشان دادن مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال سود در مهلت قانونی تسلیم اداره امور مالیاتی نموده است. چنانچه محل استقرار فعالیت تولیدی شرکت در یک منطقه کمتر توسعه یافته باشد کدام مورد درباره مالیات شرکت صحیح است؟

(۲) ۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(۳) ۳۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال

(۴) ۱۸,۷۵۰,۰۰۰ ریال

(۱) معاف از مالیات

۷۱- شرکت (ب) مشمول معافیت موضوع ماده ۱۳۸ قانون مالیات‌های مستقیم بوده و در سال ۱۳۸۷ مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال برای ایجاد واحد جدید صنعتی مصرف نموده است در صورتی که سود ابرازی شرکت در همان سال مبلغ ۱۶۰ میلیون ریال باشد، مالیات متعلق به شرکت چند میلیون ریال است؟

(۴) ۲۰

(۳) ۲۴

(۲) ۲۵

(۱) ۱۰

۷۲- شرکت سرمایه‌گذاری (ج) در سال ۱۳۸۷ حق تقدم یک شرکت پذیرفته شده در بورس را که بهای تمام شده آن طبق دفاتر مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال بوده به مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال به فروش رسانده است. همچنین در این سال سهام یک شرکت غیربورسی را که بهای تمام شده آن ۱۲۰ میلیون ریال و ارزش اسمی این سهام ۱۰۰ میلیون ریال بوده به مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال بفروش رسانده است. از بابت نقل و انتقالات بالا، مبلغ مالیات که در سال ۱۳۸۷ شرکت «ج» باید پرداخت کند چند میلیون ریال است؟

(۲) ۱۲/۵

(۱) ۲۵

(۴) چون نتیجه عملیات زیان بوده مالیات تعلق نمی‌گیرد.

(۳) ۵/۵

- ۷۳- شرکتی در سال ۱۳۸۷ درآمد مشمول مالیات خود را در اظهارنامه مالیاتی مبلغ ۷۰۰ میلیون ریال ابراز نموده در حالی که زبان احراز شده سال قبل توسط مقامات مالیاتی ۹۰۰ میلیون ریال بوده است. حسابرس مالیاتی این شرکت پس از انجام حسابرسی، درآمد مشمول مالیات تشخیص شده قبل از استهلاك زبان احراز شده سال قبل را به مبلغ ۱,۳۰۰ میلیون ریال تعیین نموده است. حداکثر مبلغ قابل استهلاك از درآمد مشمول مالیات تشخیص شده توسط حسابرس مالیاتی چند میلیون ریال است؟
- (۱) ۳۰۰ (۲) ۱۳۰۰ (۳) ۹۰۰ (۴) ۷۰۰
- ۷۴- چنانچه حسابرس مالیاتی در حسابرسی مالیاتی سال ۱۳۸۷ به موضوعاتی برخورد کند که به اعتبار دفاتر از نظر وی خللی وارد کند حسابرس مالیاتی باید:
- (۱) در گزارش حسابرسی مالیاتی به موضوع اشاره کند.
 (۲) ضمن درج موضوع ایراد در گزارش خود، درآمد مشمول مالیات را تعیین کند.
 (۳) موضوع را بطور کتبی و با ذکر علل و اظهار نظر نسبت به کافی نبودن اسناد و مدارک و دفاتر، به اداره امور مالیاتی مربوط اعلام نماید.
 (۴) آن قسمت از درآمد مشمول مالیات که تحت تأثیر ایرادات قرار گرفته، در گزارش خود مشخص و درآمد مشمول مالیات را تعیین کند.
- ۷۵- اقلام بدهکار تعدیلات سنواری در کدام یک از شرایط زیر از نظر مالیاتی قابل قبول است؟
- (۱) مطالبات لاوصول سال‌های قبل
 (۲) چنانچه تعدیلات مذکور برگشت درآمدهای معاف سال‌های قبل باشد.
 (۳) انجام تعدیلات برای انعکاس آثار مالی بندهای میانی گزارش حسابرس مستقل در سال قبل.
 (۴) چنانچه ماهیت هزینه قابل قبول را داشته و قبلاً به حساب هزینه منظور نشده باشد.
- ۷۶- کدام مورد از پرداخت مالیات معاف نیست؟
- (۱) سود سپرده بانک‌های ایرانی نزد یکدیگر
 (۲) جوایز متعلق به اوراق مشارکت دولتی
 (۳) سود متعلق به سپرده‌های مربوط به کسور بازنشستگی
 (۴) سود پرداختی بانک‌های ایرانی به بانک‌های خارج از ایران بابت اضافه برداشت به شرط معامله متقابل
- ۷۷- کدام عبارت در خصوص تعیین درآمد مشمول مالیات مودی از طریق علی‌الراس صحیح‌تر می‌باشد؟
- (۱) در صورتی که در موعد مقرر ترازنامه و حساب سود و زیان تسلیم نشده باشد.
 (۲) در صورتی که مودی از ارائه دفاتر و یا مدارک حساب در محل کار خود به مأموران مالیاتی خودداری نماید.
 (۳) در صورتی که دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی برای محاسبه درآمد مشمول مالیات، به نظر اداره امور مالیاتی غیرقابل رسیدگی تشخیص داده شود.
 (۴) هر سه مورد.
- ۷۸- اشخاص حقوقی مکلفند ظرف چه مدتی مالیات اجاره کسر شده از موجر را به اداره امور مالیاتی پرداخت نمایند؟
- (۱) بیست روز پس از پرداخت مال‌الاجاره
 (۲) ده روز پس از پرداخت مال‌الاجاره
 (۳) سی روز پس از پرداخت مال‌الاجاره
 (۴) به همراه اظهارنامه مالیاتی مالیات مذکور را هم پرداخت خواهند کرد.
- ۷۹- کدام یک از موارد از پرداخت مالیات معاف نیست؟
- (۱) هزینه سفر و فوق‌العاده مأموریت مربوط به شغل
 (۲) پرداخت‌هایی که از طرف غیر از پرداخت کنندگان مقرری مزد و حقوق اصلی به عمل می‌آید.
 (۳) وجوه حاصل از بیمه بابت جبران خسارت بدنی و معالجه و امثال آن
 (۴) خانه‌های ارزان قیمت سازمانی در خارج از محل کارگاه یا کارخانه که مورد استفاده کارگران قرار می‌گیرد.
- ۸۰- درآمد سال ۱۳۸۷ شرکت تعاونی کارمندی (ب) مبلغ ۳۰ میلیون ریال است. کدام مورد در رابطه با مالیات متعلقه صحیح می‌باشد؟
- (۱) ۳/۷۵ میلیون ریال
 (۲) ۱/۵ میلیون ریال
 (۳) کلاً از مالیات معاف است.
 (۴) در صورتی که در مناطق کمتر توسعه یافته باشد ۵۰٪ از مالیات معاف است.