

مجموعه سوالات تخصصی حسابداری و حسابرسی مالیاتی (از سوال ۱۰۱ تا ۱۵۰)

۱۰۱- جمع فروش های شرکتی طی سال جاری ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است و مانده حساب بدهی تضمین محصولات ۸۰۰,۰۰۰ ریال مانده بدهکار داشت. این شرکت هزینه خدمات پس از فروش خود را معادل ۱۰٪ فروش سالانه برآورد می کند. پس از اصلاحات پایان سال مالی مانده هزینه بدهی تضمین محصولات که در صورت های مالی گزارش خواهد شد چند ریال است؟

- ۱- ۱,۰۰۰,۰۰۰ ۲- ۱,۸۰۰,۰۰۰ ۳- ۲۰۰,۰۰۰ ۴- ۱,۲۰۰,۰۰۰

۱۰۲- سرفلی منفی عبارت است از:

- ۱- مزاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم سرمایه گذار از ارزش دفتری خالص داراییهای قابل تشخیص واحد تجاری
- ۲- مزاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم سرمایه گذار از ارزش منصفانه خالص داراییهای قابل تشخیص واحد تجاری
- ۳- مزاد سهم سرمایه گذار از ارزش دفتری خالص داراییهای قابل تشخیص واحد تجاری نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری
- ۴- مزاد سهم سرمایه گذار از ارزش منصفانه خالص داراییهای قابل تشخیص واحد تجاری نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری

۱۰۳- شرکت الف یک قطعه زمین و یک ساختمان را با پرداخت مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال خریداری نمود. در صورتی که در قرارداد هیچ گونه شواهدی دال بر تعیین قیمت های مجزا وجود نداشته باشد و کارشناس رسمی به ترتیب قیمت زمین و ساختمان را ۵۰ و ۷۵ میلیون ریال تعیین نماید، مطلوبست قیمت تمام شده زمین قابل ثبت در حساب های شرکت:

- ۱- ۵۰ ۲- ۶۰ ۳- ۴۰ ۴- ۷۵

۱۰۴- شرکت ساختمانی سپیدار برای شناخت درآمد قراردادهای بلند مدت ساختمانی خود از روش درصد پیشرفت کار بطور یکنواخت استفاده می کند. طی سال ۹۲ شرکت مزبور قرارداد ساختمانی جدیدی به مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال منعقد کرد که ساخت آن در سال ۹۵ خاتمه خواهد یافت. اطلاعات زیر از مدارک استخراج شده است:

کار صورت وضعیت شده سال ۹۲ مبلغ ۹۵۰,۰۰۰ ریال وجوه دریافتی از کارفرما ۸۰۰,۰۰۰ ریال
 هزینه های برآوردی برای تکمیل بقیه پیمان ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال هزینه های انجام شده ۹۰۰,۰۰۰ ریال
 مبلغ درآمد سال ۹۲ چند ریال است؟

- ۱- ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۲- ۱۰۰,۰۰۰ ریال ۳- ۹۵۰,۰۰۰ ریال ۴- ۹۰۰,۰۰۰ ریال

۱۰۵- جمع حقوق صاحبان سهام شرکت پاس در ابتدا و انتهای دوره به ترتیب ۴۰۰,۰۰۰ ریال و ۶۰۰,۰۰۰ ریال است. در سال مالی مزبور رویدادهای زیر به وقوع پیوسته است:

صدور سهام جدید به شکل نقدی ۵۰,۰۰۰
 حذف مزاد تجدید ارزیابی و کاهش مانده آن به صفر ۲۰,۰۰۰
 تقسیم سود نقدی ۳۰,۰۰۰

- ۱- ۱۲۰,۰۰۰ ۲- ۱۶۰,۰۰۰ ۳- ۱۸۰,۰۰۰ ۴- ۲۰۰,۰۰۰

۱۰۶- کدام یک از موارد زیر تهاوتر دارایی با بدهی است؟

- ۱- کسر کردن تخفیفات نقدی خرید از مبلغ خرید
- ۲- کسر کردن پیش پرداخت مالیات از بدهی مالیاتی
- ۳- کسر کردن سود تضمین شده سنوات آتی از مبلغ بدهی
- ۴- کاهش ذخیره هزینه های پرداخت نشده در نتیجه پرداخت این هزینه ها

۱۰۷- شرکت آلفا در سال مالی ۱۳۹۲ مبلغ ۲۵۰۰ میلیون ریال زیان ابراز نموده، اما براساس گزارش و رسیدگی بعمل آمده درآمد مشمول مالیات شرکت مبلغ ۲۲۰۰ میلیون ریال تعیین شده است. چنانچه زیان مورد تایید سنوات قبل مبلغ ۲۱۰۰ میلیون ریال باشد، چند میلیون ریال آن در سال ۱۳۹۲ قابل استهلاك است؟

- ۱- ۲۵۰۰ میلیون ریال ۲- ۷۰۰ میلیون ریال ۳- ۲۱۰۰ میلیون ریال ۴- صفر

۱۰۸- با توجه به اطلاعات زیر هزینه استهلاك قابل قبول در سال ۹۲ چقدر است؟

بهای تمام شده دارایی ۱۰۰,۰۰۰ ریال

تاریخ تحویل ۱۳۹۰/۷/۱

روش استهلاك نزولی با نرخ ۱۰ درصد

دارایی مذکور در سال ۹۰ به بهره برداری رسیده ولی بلااستفاده بوده است.

- ۱- ۸,۸۶۵ ریال ۲- ۸,۵۵۰ ریال ۳- ۸,۱۰۰ ریال ۴- ۱۰,۰۰۰ ریال

۱۰۹- چنانچه شرکتی تمامی شرایط لوایح تجدید ارزیابی دارایی ها در قوانین بودجه سالانه را رعایت نموده باشد

۱- مازاد تجدید ارزیابی مشمول مالیات نبوده و هزینه استهلاک اضافه ارزش نیز قابل قبول است .

۲- مازاد تجدید ارزیابی مشمول مالیات نبوده و هزینه استهلاک اضافه ارزش نیز قابل قبول نیست .

۳- مازاد تجدید ارزیابی مشمول مالیات بوده و هزینه استهلاک اضافه ارزش نیز قابل قبول است .

۴- مازاد تجدید ارزیابی مشمول مالیات بوده و هزینه استهلاک اضافه ارزش نیز قابل قبول نیست .

۱۱۰- شرکت الف در حساب سود و زیان سال ۱۳۹۲ مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال بابت ذخیره هزینه متفرقه از سود مشمول مالیات کسر نموده است .

مامور رسیدگی مبلغ مذکور را غیر قابل قبول تلقی نموده و شرکت در سال ۱۳۹۳ ذخیره مزبور را برگشت داده و جزو اقلام تعدیلات سنواتی ثبت نموده و مجدداً در محاسبه سود مشمول مالیات سال ۱۳۹۳ به عنوان تعدیل هزینه سنوات قبل از سود مشمول مالیات سال ۱۳۹۳ کسر نموده است در محاسبه مالیات سال ۱۳۹۳ :

۱- بعنوان تعدیل سنوات بعد نباید ثبت کند . ۲- مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال هزینه قابل قبول سال ۱۳۹۳ است .

۳- بعنوان تعدیل سنوات در سال بعد هزینه قابل قبول است . ۴- مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال هزینه غیر قابل قبول سال ۱۳۹۳ است .

۱۱۱- معیار حسابرسان رعایت در انجام حسابرسی کدامیک از موارد زیر است ؟

۱- قوانین و مقررات موضوعه ۲- استانداردهای حسابداری ۳- عرف ۴- استانداردهای حسابرسی

۱۱۲- شرکت تعاونی تولیدی (متعارف) در سال ۱۳۹۱ در اظهارنامه مالیاتی درآمد مشمول مالیات خود را سیصد میلیون ریال ثبت و اعلام نموده ، اما اداره امور مالیاتی درآمد مشمول مالیات شرکت را سیصد و هشتاد میلیون ریال محاسبه و تعیین نموده است . بدین ترتیب مالیات تعیین شده توسط اداره امور مالیاتی عبارت است از :

۱- ۷۶,۲۵۰,۰۰۰ ۲- ۹۵,۰۰۰,۰۰۰ ۳- ۵۷,۱۸۷,۵۰۰ ۴- ۷۱,۲۵۰,۰۰۰

۱۱۳- شرکت سهامی خاص الف در سال ۱۳۹۰ مبلغ ۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد اجاره ملک تجاری ابراز نموده است در صورتیکه ارزش جاری سالیانه مورد اجاره ۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و کل هزینه و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ثبت دفاتر قانونی شرکت شده باشد صحیح ترین گزینه عبارت است از

۱- مأخذ محاسبه درآمد مشمول مالیات اجاره ملک مبلغ ۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد . ۲- مبلغ ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال جز هزینه های غیر قابل شرکت محسوب می شود

۳- درآمد مشمول مالیات اجاره ملک مبلغ ۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد . ۴- هر سه گزینه

۱۱۴- شرکت (ج) در تاریخ ۱۵ فروردین ماه سال ۱۳۹۳ مبلغ یکصد میلیون ریال بابت حمل و نقل در قالب بارنامه های دریافتی پرداخت نموده است . مالیات تکلیفی قابل کسر و مهلت پرداخت عبارت است از :

۱- ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال - ۳۱ اردیبهشت ماه ۹۳ ۲- ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال - سی روز از تاریخ پرداخت هزینه حمل و نقل

۳- ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال - سی روز از تاریخ پرداخت هزینه حمل و نقل ۴- مشمول مالیات تکلیفی نمی باشد .

۱۱۵- شرکت الف که دفاتر آن مورد قبول اداره امور مالیاتی قرار گرفته در سال ۱۳۹۲ مبلغ ۳۰۰ ریال زیان ناشی از فعالیت های تجاری دارد. علاوه بر آن شرکت مذکور مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال درآمد اتفاقی کسب نموده است . درآمد مشمول مالیات و نرخ مالیاتی سال ۱۳۹۲ شرکت عبارت خواهد بود از :

۱- ۵۰۰ میلیون ریال - نرخ ماده ۱۳۱ ۲- ۵۰۰ میلیون ریال - نرخ ۲۵٪ ۳- ۲۰۰ میلیون ریال - نرخ ماده ۱۳۱ ۴- ۲۰۰ میلیون ریال - نرخ ۲۵٪

۱۱۶- اطلاعات بدست آمده در جریان رسیدگی به پرونده مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۱ شرکت ایران به شرح زیر می باشد:

فروش داخلی ۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش صادراتی ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش کالای معاف ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

مالیات بر ارزش افزوده پرداختی برای تحصیل کالای صادراتی ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

مالیات بر ارزش افزوده پرداختی برای تحصیل کالای فروش رفته داخلی ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

مالیات بر ارزش افزوده پرداختی برای تحصیل کالای معاف ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

مالیات بر ارزش افزوده پرداختی غیر قابل تفکیک و مشترک برای درآمدهای فوق ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

مالیات بر ارزش افزوده قابل پرداخت توسط شرکت ایران عبارت است از :

۱- ۲۱۸,۷۵۰,۰۰۰ ریال ۲- ۲۲۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال ۳- ۲۷۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال ۴- ۲۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۱۷- کدامیک از گزینه های زیر در خصوص هزینه های قابل قبول مازاد بر موارد مندرج در ماده ۱۴۸ ق.م.م با توجه به اختیارات وزیر امور اقتصادی و دارایی و هیات محترم وزیران صحیح نمی باشد ؟

۱- وزیر امور اقتصاد و دارایی صرفاً می تواند هزینه های مربوط به تحصیل درآمد موسسه را به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تصویب نماید .

۲- هیات محترم وزیران می تواند هرگونه هزینه ای را بعنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تصویب نماید .

۳- وزیر امور اقتصاد و دارایی و هیات محترم وزیران هردو می توانند هرگونه هزینه ای را به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تصویب نماید .

۴- هیات محترم وزیران می تواند هزینه های مربوط به تحصیل درآمد موسسه را به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تصویب نماید .

۱۱۸- مخارج زیر توسط شرکت الف انجام شده است . با توجه به استاندارد شماره ۱۷ مجموع مخارج تحقیق و توسعه چند میلیون ریال است ؟

- تحقیقات مربوط به ساخت محصول جدید ۳۰۰
- طراحی، ساخت و آزمایش نمونه محصول قبل از تولید ۷۰۰
- آزمایش تجهیزات تولید در مراحل اولیه تولید ۱۵۰
- طراحی و ساخت تجهیزات آزمایشی ۷۰۰
- هزینه رفع عیب تجهیزات ۲۵۰

۱- ۲۱۰۰ ۲- ۱۷۰۰ ۳- ۱۸۵۰ ۴- ۱۹۵۰

۱۱۹- به موجب استاندارد شماره ۱۷، مخارج مربوط به تحصیل امتیاز تغییر کاربری و تراکم مازاد املاک در کدام سرفصل ثبت می شود ؟

- ۱- بهای تمام شده زمین
- ۲- بهای تمام شده ساختمان
- ۳- به عنوان هزینه دوره
- ۴- بهای تمام شده دارایی نامشهود

۱۲۰- شرکت الف از سیستم ثبت ادواری برای حسابداری موجودی کالا استفاده می کند. اطلاعات زیر در سال ۱۳۹۱ از مدارک حسابداری شرکت استخراج شده است :

شرح	تعداد	بهای تمام شده هر واحد
۲/۱ خرید	۱۰۰۰	۱۶۰
۳/۱ خرید	۶۰۰	۴۸۰
۴/۱ فروش	۹۰۰	-
۵/۱ خرید	۴۰۰	۸۰۰

طبق روش میانگین موزون ، موجودی کالای پایان دوره چند ریال است ؟

۱- ۲۰۸,۰۰۰ ۲- ۴۲۲,۴۰۰ ۳- ۵۱۶,۰۰۰ ۴- ۶۲۴,۰۰۰

۱۲۱- شرکت الف از سیستم ثبت دائمی برای حسابداری موجودی کالا استفاده می کند . اطلاعات زیر در سال ۱۳۹۱ از مدارک حسابداری شرکت استخراج شده است .

شرح	تعداد	بهای تمام شده هر واحد
۲/۱ خرید	۱۰۰۰	۱۵۰
۳/۱ خرید	۵۰۰	۵۰۰
۴/۱ فروش	۹۰۰	-
۵/۱ خرید	۸۰۰	۱۲۰۰

طبق روش اولین صادره از آخرین وارده ، بهای تمام شده کالای فروش رفته چند ریال است ؟

۱- ۱,۰۱۰,۰۰۰ ۲- ۱۳۵,۰۰۰ ۳- ۱,۰۸۰,۰۰۰ ۴- ۳۱۰,۰۰۰

۱۲۲- اطلاعات زیر در پایان سال ۱۳۹۲ از دفاتر شرکت دولتی الف استخراج شده است .

شرح	مبلغ
سود انباشته مالی	۲۰۰,۰۰۰
سود خالص مالی	۵۰۰,۰۰۰
مازاد تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های ثابت	۷۰,۰۰۰
زیان تحقق نیافته سرمایه گذاری های بلند مدت	۲۰,۰۰۰
تعدیلات سنواتی - بستانکار	۵۰,۰۰۰

مطلوبست تعیین سود جامع شناسایی شده از تاریخ گزارشگری قبلی تا پایان سال ۱۳۹۲ :

۱- ۸۰۰,۰۰۰ ۲- ۵۵۰,۰۰۰ ۳- ۶۲۰,۰۰۰ ۴- ۶۰۰,۰۰۰

۱۲۳- شرکت الف تعدادی سهام در سال ۱۳۹۱ خریداری نمود، این سهام در طبقه جاری و جزو سایر سرمایه گذاری ها طبقه بندی شده است و شرکت از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش نیز استفاده می نماید. در صورتی که طی سال فروشی صورت نگرفته باشد ، مطلوبست تعیین مبلغ قابل درج در سرمایه گذاری پایان سال ۱۳۹۱ در ترازنامه شرکت، با در نظر گرفتن ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری ها :

نام سهام	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش در پایان سال ۱۳۹۱
ب	۱۰۰	۱۲۰
ج	۲۰۰	۱۸۰
د	۳۰۰	۲۹۰

۶۲۰-۴

۵۷۰-۳

۵۹۰-۲

۶۰۰-۱

۱۲۴- اطلاعات زیر در دست است :

شرح	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
موجودی اولیه	۵۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰
موجودی کالا در جریان ساخت	۸۵,۰۰۰	۴۵,۰۰۰
موجودی کالای ساخته شده	۲۵۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰
مواد مستقیم خریداری شده طی سال	۲۰۰,۰۰۰	
دستمزد مستقیم	۲۴۰,۰۰۰	
سربار ساخت براساس ۸۰ درصد دستمزد مستقیم جذب می شود		

مطلوبست تعیین بهای تمام شده کالای فروش رفته :

۷۳۲,۰۰۰-۴

۶۵۲,۰۰۰-۳

۱۸۰,۰۰۰-۲

۶۱۲,۰۰۰-۱

۱۲۵- شرکت برنا ۸۰ درصد سهام شرکت توانا را در اختیار دارد. در صورتی که درآمد حاصل از سرمایه گذاری در شرکت توانا ۵۰۰,۰۰۰ ریال و سود سهام نقدی دریافتی ۳۰۰,۰۰۰ ریال باشد، در صورت جریان وجوه نقد تلفیقی چه مبلغی بابت سود سهام پرداختی به سهامداران اقلیت تحت سرفصل بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تامین مالی گزارش می شود؟

۳۰۰,۰۰۰-۴

۷۵,۰۰۰-۳

۶۰,۰۰۰-۲

۱- صفر

۱۲۶- در زمان ارائه صورتهای مالی، درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی که از رویدادهای مشابه حاصل شده اند :

۲- در هر صورت با هم تهاتر می شوند

۱- در صورتی که درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی با اهمیت باشند، با هم تهاتر می شوند.

۳- تحت هیچ شرایطی با هم تهاتر نمی شوند.

۴- در صورتی که درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی با اهمیت نباشند، با هم تهاتر می شوند.

۱۲۷- در اثر سیل در انبار محصول شرکت الف کل موجودی شرکت به مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از بین رفت و به واسطه بیمه محصولات، مبلغ ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال خسارت از شرکت بیمه قابل دریافت است. در صورتی که نرخ مالیات بر درآمد ۲۵ درصد باشد، مطلوبست مبلغ خالص اقلام غیر متروقه مندرج در صورت سود و زیان:

۷,۵۰۰,۰۰۰-۴

۲,۰۰۰,۰۰۰-۳

۱۰,۰۰۰,۰۰۰-۲

۱,۵۰۰,۰۰۰-۱

۱۲۸- کدامیک از موارد زیر به عنوان اصلاح اشتباه تلقی می شود؟

۱- تغییر در برآورد مبلغ هزینه مشکوک الوصول

۲- تغییر در عمر مفید برآوردی های ثابت مشهود

۳- تغییر از مبنای نقدی به تعهدی برای شناسایی درآمدها و هزینه ها

۴- تغییر روش قیمت گذاری کالا از میانگین به fifo

۱۲۹- در خصوص پیمان های بلند مدت، در حساب " حسابهای دریافتنی - مبالغ بازیاقتنی پیمانها" فرض کنید مانده حسابهای دریافتنی مذکور ۴۰ بدکار و علی الحساب دریافتی ۳۰ و صورت وضعیت تایید شده ۱۰۰ میلیون ریال باشد، درآمد شناسایی شده چه مبلغی است؟

۴- باید درصد پیشرفت کار مشخص شود.

۱۷۰-۳

۱۳۰-۲

۱۰۰-۱

۱۳۰- شرکت الف در تاریخ ۱۳۹۱/۷/۱ مبلغ ۱۰ میلیون دلار تسهیلات مالی جهت ایجاد دارایی های ثابت مشهود با سود و کارمزد ۵ درصد در سال از یک بانک خارجی دریافت نمود. اگر نرخ بهره بین بانکی (لایبور) ۱/۵ درصد و نرخ دلار ۱۲۰۰۰ ریال باشد، سقف قابل پذیرش سود و کارمزد پرداختی به عنوان هزینه قابل قبول در سال ۱۳۹۳ چند میلیون ریال است؟

۴/۸۰۰-۴

۲/۴۰۰-۳

۲/۱۰۰-۲

۹۰۰-۱

۱۳۱- در عملکرد سال ۱۳۹۲ هزینه کدام مورد، هزینه قابل قبول می باشد؟

۲- کاهش ارزش سرمایه گذاریها

۱- اکتشاف معدن منجر به بهره برداری نشده

۴- جریمه پرداختی به شهرداری

۳- کاهش ارزش موجودی ها

۱۳۲- شرکتی در پایان شهریورماه سال ۱۳۹۱ مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال تسهیلات بانکی اخذ و تا پایان همان سال مبلغ ۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هزینه مالی از بابت این وام متحمل می شود. چنانچه این شرکت در زمان اخذ تسهیلات، ۵۰ درصد از وجوه حاصل از این تسهیلات را در اختیار یکی از اشخاص وابسته قرار دهد، چند ریال از هزینه در حساب مالیاتی قابل قبول است؟

۱- صفر ۲- ۳۵/۰۰۰/۰۰۰-۳ ۳- ۷۰/۰۰۰/۰۰۰-۴ ۴- ۳۰/۰۰۰/۰۰۰

۱۳۳- در عملکرد سال ۱۳۹۳، کدامیک هزینه قابل قبول می باشد.

۱- حق الزحمه متناسب با کارانجام شده بابت هزینه نرم افزار ۲- ضایعات تولید ۳- حق حضور پرداختی به اعضای موظف هیات مدیره ۴- جرایم پرداختی به گمرک
 ۱۳۴- در اواخر سال ۱۳۹۲ انبار کالاهای تولیدی شرکت سهامی خاص الف به دلایل نامعلومی دچار حریق شده و نیمی از کالاهای بیمه شده انبار به ارزش ریالی دو میلیارد ریال در آتش می سوزد. گواهی و تاییدیه خسارت در ابتدای سال ۱۳۹۳ از سوی مراجع ذیصلاح صادر و توسط مودی به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم می شود. هزینه خسارت:

۱- به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی سال ۱۳۹۲ پذیرفته می شود.

۲- به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی سال ۱۳۹۳ پذیرفته می شود.

۳- به انتخاب مودی به عنوان هزینه قابل قبول سال ۱۳۹۲ یا ۱۳۹۳ پذیرفته خواهد شد.

۴- در هیچ یک از سال های ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نخواهد شد.

۱۳۵- کدامیک هزینه قابل قبول مالیاتی می باشد؟

۱- هزینه استهلاک ناشی از تجدید ارزیابی دارایی ها

۳- هزینه های ناشی از اصلاح اشتباه محاسبه استهلاک در سنوات قبل بدلیل انحراف از نرخ های استهلاک مقرر

۲- زیان برآوردی پیمان های بلند مدت

۴- هیچکدام

۱۳۶- اقلام بدهکار حساب تعديلات سنواتی با چه شرایطی از درآمد مشمول مالیات سال جاری مودیان قابل کسر می باشد؟

۱- منطبق با مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم بوده و خارج از اختیار مودی در سال مورد رسیدگی تحقق یابد.

۲- مربوط به درآمدهای مشمول معافیت مالیاتی و یا مالیات مقطوع نباشد.

۳- درآمد مشمول مالیات سال مربوط و سال جاری از طریق علی الراس تعیین نگردیده باشد.

۴- همه موارد

۱۳۷- کدامیک هزینه قابل قبول مالیاتی در عملکرد سال ۱۳۹۳ می باشد؟

۱- هزینه مربوط به ذخیره تضمین بدهی دیگران ۲- زیان ناشی از ذخیره قراردادهای زیانبار بلند مدت

۳- ذخیره هزینه گارانتی محصولات تولیدی ۴- ذخیره مربوط به هزینه های پرداختنی قابل قبول که به سال مورد رسیدگی ارتباط دارد.

۱۳۸- در اثر وقوع آتش سوزی در سال ۱۳۹۲ بخشی از موجودی کالا به مبلغ ۱۲۰ میلیون ریال از بین رفت ولی مبلغ ۸۰ میلیون ریال از شرکت بیمه دریافت شد. در صورت رعایت شرایط مقرر در آیین نامه مربوط به خسارت چند میلیون ریال از هزینه خسارت قابل کسر از درآمد مشمول مالیات خواهد بود؟

۱- ۲۰ ۲- ۴۰ ۳- ۸۰ ۴- ۱۲۰

۱۳۹- شرکت نیکو خرید کالای خارجی با شرایط فوب مقصد به ارزش ریالی ۸۰ میلیون ریال داشته است. همچنین هزینه حمل و بیمه دریایی به مبلغ ۲۰ میلیون ریال و هزینه های ترخیص و حقوق ورودی به مبلغ ۱۰ میلیون ریال و مالیات و عوارض ارزش افزوده قابل استرداد به مبلغ ۵۰ میلیون ریال را از بابت این خرید متحمل شده است. چنانچه این کالای وارداتی بفروش رفته باشد بهای تمام شده قابل قبول مالیاتی چند میلیون ریال خواهد بود؟

۱- ۹۰ ۲- ۱۰۰ ۳- ۱۱۰ ۴- ۱۱۵

۱۴۰- شرط استفاده معافیت موضوع تبصره یک ماده ۱۹۰ قانون مالیاتهای مستقیم برای مالیات حقوق کدامیک از موارد ذیل می باشد؟

۱- مودیانی که به تکالیف خود در صدر تبصره فوق اشاره راجع به تسلیم به موقع اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و ... اقدام نموده باشند.

۲- مودیانی که به تکالیف خود در صدر تبصره فوق اشاره راجع به تسلیم به موقع اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و ... اقدام نموده باشند و لیست های حقوق را به موقع تسلیم اداره امور مالیاتی کرده باشند.

۳- مودیانی که به تکالیف خود در صدر تبصره فوق اشاره راجع به تسلیم به موقع اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و ... اقدام نموده باشند و برگ تشخیص مالیات حقوق را قبول و یا با اداره امور مالیاتی توافق نموده و نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات متعلقه اقدام نموده اند.

۴- مودیانی که به تکالیف خود در صدر تبصره فوق اشاره راجع به تسلیم به موقع اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و ... اقدام نموده باشند و برگ تشخیص مالیات حقوق را قبول و یا با اداره امور مالیاتی توافق نموده و نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات متعلقه اقدام نموده اند و لیست های حقوق را به موقع تسلیم اداره امور مالیاتی کرده باشند

۱۴۱- شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار که سهام شناور آن بیشتر از بیست درصد است مبلغ ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در بورس کالا فروش داشته است در صورتی که درآمد حاصل از فروش کالا در بورس ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال و کل درآمد مشمول مالیات شرکت با احتساب ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مطلوبست محاسبه مالیات شرکت:

۱-۹۸۰/۰۰۰-۱ ۲-۹۶۰/۰۰۰-۲ ۳-۲/۰۰۰/۰۰۰-۳ ۴-۲۵۰/۰۰۰-۴

۱۴۲- در سال ۱۳۹۳ شرکت نگاران مبلغ بیست میلیارد ریال برای کمک به احداث مرکز فرهنگی و هنری باران (دولتی) طبق ضوابط مربوط، پرداخت نموده است. چنانچه درآمد مشمول مالیات ابرازی سال ۱۳۹۳ مبلغ ۴.۰۰۰ میلیارد ریال باشد، و مبلغ ۱۰ میلیارد ریال از هزینه های شرکت غیر قابل قبول باشد مالیات شرکت در سال فوق چند میلیارد ریال است؟

۱- صفر ۲- ۱۰۰۳ میلیارد ریال ۳- ۹۹۷.۵ میلیارد ریال ۴- ۱۰۰۰ میلیارد ریال

۱۴۳- در کدامیک از موارد زیر اقلام بستانکار حساب تعدیلات سنواتی به حساب درآمد مشمول مالیات عملکرد سال مورد رسیدگی اضافه نمی شود؟
الف) درآمدهایی که در سنوات مربوط معاف از پرداخت مالیات بوده اند.

ب) درآمدهای مشمول مالیات مقطوع

ج) اقلام مربوط به برگشت هزینه هایی که مودی در دوره مربوط (سال شناسایی هزینه) مشمول معافیت یا مشمول مالیات به نرخ مقطوع بوده است.

د) اقلامی که توسط واحد مالیاتی به درآمد مشمول مالیات سنوات قبل اضافه شده است.

۱- ب، ج و د ۲- الف، ب و ج ۳- الف، ب و د ۴- الف، ب، ج و د

۱۴۴- تعداد کالای در جریان اول دوره ۲۶,۰۰۰ واحد و تعداد کالای تکمیل شده ۳۰,۰۰۰ واحد است. معادل آحاد تکمیل شده طبق روش فایفو ۳۱,۲۵۰ واحد است که ۱۱,۰۰۰ واحد آن معادل آحاد کالای در جریان ساخت آخر دوره است. درصد تکمیل کالای در جریان ساخت اول دوره چقدر است؟

۱) ۳۷/۵٪ ۲) ۴۸٪ ۳) ۵۲٪ ۴) ۶۲/۵٪

۱۴۵- در خصوص سود و زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی صندوق توسعه ملی کدام گزینه صحیح است ؟

۱- در صورتی که سود و زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی شود از پرداخت مالیات معاف می باشد.

۲- در صورتی که سود و زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی به حساب اندوخته تسعیر داراییها و بدهیهای ارزی منظور شود از پرداخت مالیات معاف می باشد.

۳- سود و زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی صندوق توسعه ملی از پرداخت مالیات معاف است.

۴- سود و زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی صندوق توسعه ملی جزء درآمدهای مشمول مالیات می باشد.

۱۴۶- یک شرکت خصوصی که در منطقه کمتر توسعه یافته واقع شده قرارداد استخراج فعالیتهای معدنی را در سال ۱۳۹۰ از وزارتخانه ذیربط اخذ نمود. چنانچه درآمد مشمول مالیات ابرازی ناشی از فعالیتهای بازرگانی در سال ۱۳۹۲ مبلغ ۵ میلیارد ریال باشد و به گواهی سازمان بورس شرکت یاد شده دارای ۲۳ درصد سهام شناور در سال ۹۲ داشته باشد، مالیات متعلقه به این فعالیت چند میلیون ریال است؟

۱- صفر ۲- ۲۵۰ ۳- ۱۰۰۰ ۴- ۱۰۲۵۰

۱۴۷- شرکت تولیدی هرمز در سال ۱۳۹۳ بابت خرید کتاب و سایر کالاهای فرهنگی برای کارکنان خود که تعداد ۴۰۰ نفر هستند مبلغ ۳۰۰۰ میلیون ریال هزینه نموده است. با توجه به معافیت مالیاتی حقوق در سال مزبور به مبلغ ۱۲۰ میلیون ریال، حداکثر چند میلیون ریال از هزینه مذکور از لحاظ مالیاتی قابل قبول است؟

۱- صفر ۲- ۴۸۰۰ ۳- ۳۰۰۰ ۴- ۲۴۰۰

۱۴۸- در خرید ماشین آلات و تجهیزات که نیاز مالی به منابع قابل توجه دارد از استفاده می شود.

۱- یوزانس ۲- فاینانس ۳- اخذ وام ۴- برات اسنادی

۱۴۹- بهره فاینانس تا زمانی که دارایی خریداری شده به بهره برداری نرسد، جزء و از تاریخ شروع بهره برداری از دارایی جزء لحاظ می گردد.

۱- قیمت تمام شده پروژه - قیمت تمام شده پروژه ۲- هزینه های جاری - هزینه های جاری

۳- هزینه های جاری - قیمت تمام شده پروژه ۴- قیمت تمام شده پروژه - هزینه های جاری

۱۵۰- در صورتی که مانده حساب ذخیره تسعیر ارز دارایی ها و بدهی های ارزی در پایان سال مالی از مبلغ تجاوز نماید، مبلغ مازاد پس از طی مراحل قانونی قابل انتقال به شرکت می باشد.

۱- سرمایه اولیه - سرمایه ۲- سرمایه گذاری مجدد - سود و زیان

۳- سرمایه ثبت شده - سرمایه ۴- سرمایه اولیه - سود و زیان