

اشخاص حقوقی

۵۱- شرکت A ملکی را به مبلغ ماهیانه ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال از شرکت B اجاره نموده است. شرکت B، خود مستأجر محل است و ماهیانه مبلغ ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال به مالک اجاره می پردازد، مالیات قابل کسر از سوی شرکت A کدام گزینه است؟

- (۱) ۱۲۵/۰۰۰ (۲) ۹۳/۷۵۰ (۳) ۷۵/۰۰۰ (۴) ۵۶/۲۵۰

۵۲- مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بابت قسمتی از قرارداد منعقد در سال ۸۸ به پیمانکاری (شرکت خارجی) از سوی کارفرمای ایرانی پرداخت می شود مالیات قابل کسر و ایصال از سوی کارفرمای ایرانی کدام گزینه است؟

- (۱) ۳۰۰/۰۰۰ (۲) ۵۰۰/۰۰۰ (۳) ۱/۰۰۰/۰۰۰ (۴) ۱/۲۰۰/۰۰۰

۵۳- معافیت ۱۰٪ صادرات محصولات غیرنفتی به موجب است.

(۱) قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی .

(۲) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ .

(۳) اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ .

(۴) به موجب مصوبه هیأت وزیران .

۵۴- فروش قیر به خارج از کشور:

(۱) صادرات محصولات غیرنفتی است و ۵٪ درآمد آن مشمول معافیت است .

(۳) صادرات محصولات نفتی است و مشمول معافیت می شود .

(۲) صادرات محصولات نفتی است و مشمول معافیت نمی شود .

(۴) صادرات محصولات غیر نفتی است و مشمول معافیت می شود .

۵۵- حذف شد.

۵۶- نحوه محاسبه مالیات در شرکت های چند منظوره که بعضاً فعالیتهای ماده ۸۱ را انجام می دهند کدام گزینه زیر است؟

(۱) درآمد مشمول مالیات مساوی است با مجموع درآمدهای شرکت پس از کسر درآمدهای معاف از مالیات .

(۲) درآمد مشمول مالیات مساوی است با مجموع درآمدهای شرکت بدون هرگونه کسر از آن .

(۳) درآمد مشمول مالیات شرکت مساوی است با مجموع درآمدهای شرکت با کسر پنجاه درصد از درآمدهای معاف از مالیات .

(۴) هیچکدام .

۵۷- حذف شد.

۵۸- در صورت عوض کردن خط تولید در شرکت های تولیدی که قبلاً از معافیت موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م استفاده کرده باشند، اعطای معافیت

دوباره است .

(۱) مجاز نیست (۳) مجاز است

(۲) به مدت زمان استفاده قبلی بستگی دارد (۴) فقط برای یکسال مجاز است

۵۹- بخشی از درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت، مذکور درد اظهارنامه، ترازنامه، و حساب سود و زیان که در موعد مقرر قانونی تسلیم شده است،

از محل فروش املاک می باشد. درآمد مشمول مالیات مودی

(۱) پس از کسر درآمد حاصل از فروش املاک تعیین خواهد شد

(۲) صرفاً مالیات پرداختی بابت نقل و انتقال املاک قابل کسر از مالیات متعلقه خواهد بود

(۳) چون شخص حقوقی است لذا درآمد مشمول مالیات ابرازی به نرخ مذکور در ماده ۱۰۵ مشمول مالیات است

(۴) درآمد مشمول مالیات کلاً مشمول نرخ مذکور در ماده ۱۳۱ ق.م.م است

۶۰- شرکت هایی که سهام آنها طبق قانون مربوط از طرف هیأت پذیرش برای معامله در بورس قبول می شوند از سال پذیرش تا سالی که از فهرست

نرخ ها در بورس حذف نشده در صورتی که کلیه نقل و انتقالات سهام آنها از طریق کارگزاران بورس انجام و در دفاتر مربوط ثبت گردد معادل

مالیات آنها بخشوده می شود.

- (۱) ۵٪ (۲) ۵۰٪ (۳) ۱۰٪ (۴) ۱۰۰٪

مالیات بر مشاغل

۶۱- مودیانی که اظهارنامه آنها در اجرای ماده ۱۵۸ مورد رسیدگی قرار می گیرد، در صورتی که درآمد مشمول مالیات مشخص قطعی با رقم اظهار شده از طرف مودی بیش از ۱۵٪ اختلاف داشته باشد، چه جریمه ای برای آنها پیش بینی شده است ؟

(۱) تا سه سال بعد از ابلاغ مالیات مشخصه قطعی از هر گونه تسهیلات و بخشودگی های مقرر در قانون مالیاتها نیز محروم خواهند شد .
(۲) صرفاً دریافت جرایم متعلق .

(۳) صرفاً لغو بخشودگی تا سه سال بعد از ابلاغ مالیات مشخص .

(۴) تشخیص مالیات این گروه از مودیان در سالهای آتی علی الراس خواهد بود .

۶۲- طبق ماده ۹۷ ق. م. م در چه مواردی درآمد مشمول مالیات مودی از طریق علی الراس تشخیص داده خواهد شد ؟

(۱) در صورتی که تا موعد مقرر ترازنامه و حساب سود و زیان و یا حساب درآمد و هزینه و حساب سود و زیان حسب مورد تسلیم نشده باشد .

(۲) در صورتی که مودی به درخواست کتبی اداره امور مالیاتی مربوط از ارائه دفاتر یا مدارک در محل کار خود خودداری نماید .

(۳) موارد ۱ و ۲ .

(۴) در صورت عدم پرداخت مالیات سال قبل .

۶۳- در مواردی که منابع مذکور در ماده ۱۰۴ ق. م. م کلاً از پرداخت مالیات معاف باشد، کسر علی الحساب (۵٪) چگونه خواهد بود ؟

(۱) پرداخت کننده وجوه در زمان پرداخت مکلف به کسر مالیات خواهد بود .

(۲) چنانچه براساس قرارداد تنظیمی توسط طرفین درخصوص مالیات تکلیفی مربوطه، تکلیفی تعیین نشده باشد، کسر مالیات مذکور الزامی نخواهد بود .

(۳) در صورت تعهد کتبی دریافت کننده وجوه، الزامی برای کسر مالیات تکلیفی وجود نخواهد داشت .

(۴) به شرط استعلام قبلی و کسب نظر اداره امور مالیاتی محل منتفی است .

۶۴- چنانچه صاحبان مشاغل در مهلت مقرر شروع فعالیت خود را به اداره امور مالیاتی محل اعلام نکنند، مشمول کدامیک از جریمه های زیر می شوند ؟

(۱) ۱۵٪ مالیات قطعی و محرومیت از تسهیلات و معافیت های مالیاتی از تاریخ شناسایی .

(۲) ۱۰٪ مالیات قطعی و محرومیت از تسهیلات و معافیت های مالیاتی از تاریخ شناسایی .

(۳) محرومیت از تسهیلات و معافیت های مالیاتی از تاریخ شناسایی .

(۴) ۱۵٪ مالیات قطعی و ارسال پرونده به هیات حل اختلاف مالیاتی .

۶۵- مودیان مالیاتی که از تسلیم دفاتر قانونی و اسناد و مدارک حسابداری خود در دوران معافیت مالیاتی خودداری نمایند، آیا مشمول مالیات خواهند بود یا صرفاً تسلیم اظهارنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان برای اخذ معافیت ماده ۱۳۲ ق. م. م کفایت می کند ؟

(۱) عدم ارایه دفاتر در دوران معافیت موجب محرومیت از معافیت مالیاتی نمی شود .

(۲) عدم ارایه دفاتر در دوران معافیت موجب محرومیت از معافیت مالیاتی می شود .

(۳) بر اساس حکم تبصره ذیل ماده ۱۹۳ ق. م. م و عدم تسلیم اظهارنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان در دوره معافیت موجب عدم استفاده از معافیت مقرر در سال ذی ربط می شود .

(۴) گزینه ۱ و ۳ صحیح است .

۶۶- صاحبان مشاغل مکلفند ظرف چه مدتی از تاریخ شروع فعالیت مراتب را کتباً به اداره امور مالیاتی اعلام کنند و جریمه عدم انجام این تکلیف چیست ؟

(۱) ظرف مدت چهار ماه - معادل ۱۰٪ مالیات قطعی و محرومیت از تمامی تسهیلات و معافیت های مالیاتی .

(۲) ظرف مدت یک ماه - معادل ۱۰٪ مالیات قطعی و محرومیت از تمامی تسهیلات و معافیت های مالیاتی .

(۳) قبل از پایان سال مالی - معادل ۱۰٪ مالیات قطعی و محرومیت از تمامی تسهیلات و معافیت های مالیاتی .

۴) ظرف مدت چهار ماه - معادل ۲۰٪ مالیات قطعی و محرومیت از تمامی تسهیلات و معافیت های مالیاتی .

۶۷- هرگاه درآمد مشمول مالیات فردی از محل فعالیت شغلی در سال ۱۳۸۸ معادل ۴۵۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ریال باشد مطلوبست محاسبه مالیات فرد مزبور :

(۱) ۱۰۱ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ریال (۲) ۸۶ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ریال (۳) ۱۱۲ / ۵۰۰ / ۰۰۰ ریال (۴) هیچکدام

۶۸- در اجرای دستورالعمل صادره از سازمان امور مالیاتی کشور کدامیک از درآمدهای زیر در محاسبه سه در هزار درآمد مشمول مالیات سهم اتاق باررگانی و صنایع و معادن ایران لحاظ نمی گردد ؟

(۱) درآمدهای حاصل از نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکتها . (۳) درآمد حاصل از اندوخته صرف سهام در شرکتهای سهامی .

(۲) درآمدهای حاصل از نقل و انتقال و حق واگذاری املاک . (۴) همه موارد .

۶۹- شخصی وکالت موسسه ای را جهت پی گیری امور مالیاتی پذیرفته است . موسسه طی اظهارنامه ای مالیات ابرازی خود را مبلغ ۵۵۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ریال اعلام نموده . در حالیکه اداره امور مالیاتی به موجب برگ تشخیص ۷۳۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ریال بابت مالیات مطالبه نموده است مطلوبست محاسبه مالیات حق الوکاله .

(۱) ۳ / ۰۱۰ / ۰۰۰ (۲) ۲۹۰ / ۰۰۰ ریال (۳) ۲۷۰ / ۰۰۰ ریال (۴) ۲۵۵ / ۰۰۰ ریال

۷۰- نرخ انتقال حق واگذاری محل و مأخذ آن به ترتیب عبارت است از :

(۱) ۵٪ ارزش تقویمی توسط واحد مالیاتی (۳) ۲٪ وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق

(۲) ۵٪ وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق (۴) ۲٪ ارزش معاملاتی ملک مورد معامله

مالیات بر درآمد املاک

۷۱- املاکی که مجاناً در اختیار سازمان ها و مؤسسات موضوع ماده ۲ این قانون قرار می گیرد از نظر مالیات بر درآمد اجاره چگونه است ؟

(۱) اجاری تلقی می گردد. (۳) غیر اجاری تلقی می گردد.

(۲) رهنی (۴) به صورت اجاره املاک اداری محسوب گردیده و مشمول مالیات اجاره می گردد.

۷۲- در مورد واحدهای مسکونی متعلق به شرکت های سازنده مسکن که قبل از انتقال قطعی و طبق اسناد و مدارک مثبت به موجب قرار داد واگذار می گردد. کدام گزینه صحیح است ؟

(۱) از لحاظ مالیاتی با خریدار مانند مالک رفتار می شود مشروط بر اینکه مالیات نقل و انتقال قطعی به ماخذ تاریخ تصرف پرداخت شده باشد.

(۲) مادام که در تصرف خریدار باشد در مدت مذکور اجاری تلقی نمی شود.

(۳) از لحاظ مالیاتی تحت هر شرایطی خریدار مانند مستاجر محسوب نمی گردد.

(۴) ۱ و ۲ صحیح است.

۷۳- کدام یک از اشخاص و نهادهای زیر، مکلف می باشند مالیات موضوع اجاره املاک را از مال الاجاره هایی که پرداخت می کنند کسر و ظرف ده روز به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک پرداخت و رسید آن را به ماجر تسلیم نمایند ؟

(۱) وزارتخانه ، مؤسسات و شرکت های دولتی (۳) اشخاص حقوقی.

(۲) دستگاه هایی که تمام یا قسمتی از بودجه آنها به وسیله دولت تامین می گردد. (۴) تمامی موارد فوق .

۷۴- مالکان مجتمع های مسکونی دارای بیش از سه واحد استیجاری ، با چه شرطی از صد درصد مالیات بر درآمد املاک اجاری معافند ؟

(۱) در صورتی که زیر بنای هر واحد ۱۵۰ متر باشد.

(۲) در صورتی که با رعایت الگوی مصرف مسکن بنا به اعلام وزارت مسکن و شهر سازی ساخته شده باشد.

(۳) زیر بنای هر واحد استیجاری ۲۰۰ متر باشد.

(۴) در صورتی که بیش از ۶ ماه از سال محل مذکور را به اجاره واگذار نموده باشند.

۷۵- مال الاجاره از طریق چه مدرکی تعیین می شود؟

(۱) از روی سند رسمی. (۳) از طریق قولنامه.

(۲) از دفاتر ثبت اسناد و املاک. (۴) طبق اجاره نامه تنظیمی توسط بنگاه های املاک.

۷۶- کدام یک از موارد ذیل ، جهت استفاده از مزایای معافیت مالیاتی موضوع ماده ۵۷ ق.م.م. بعنوان درآمد تلقی می گردد؟

(۱) حقوق بازنشستگی (۳) وظیفه دریافتی

(۲) درآمد حقوق جانبازان (۴) جوایز و سود ناشی از سپرده های بانکی

۷۷- ارزش معاملاتی تعیین شده توسط کمیسیون تقویم املاک از چه تاریخی لازم الاجرا است ؟

(۱) از تاریخ تصویب نهایی کمیسیون تقویم املاک. (۳) از تاریخ تأیید رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

(۲) یکماه پس از تاریخ تصویب نهایی کمیسیون تقویم املاک (۴) یکماه پس از تاریخ تأیید رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

۷۸- کدام یک از گزینه های ذیل صحیح می باشد؟

(۱) نقل و انتقال قطعی زمین از طرف شرکت های تعاونی مسکن به اعضای آنها از پرداخت مالیات معاف می باشد.

(۲) نقل و انتقال واحدهای مسکونی از طرف شرکت های تعاونی مسکن به اعضای آنها از پرداخت مالیات معاف می باشد.

(۳) نقل و انتقال هر گونه املاک از طرف شرکت های تعاونی به اعضای آنها از پرداخت مالیات معاف می باشد.

(۴) ۵۰٪ مالیات نقل و انتقال هر گونه املاک از طرف شرکت های تعاونی به اعضای آنها از پرداخت مالیات معاف می باشد.

۷۹- مالیات نقل و انتقال در مواردی که ملک بوسیله اجرای ثبت و یا سایر ادارات دولتی به قائم مقامی مالک انتقال داده شود و بهای مذکور در سند

کمتر از ارزش معاملاتی باشد، چگونه محاسبه می شود؟

(۱) بهای مذکور در سند به جای ارزش معاملاتی ملاک عمل قرار خواهد گرفت.

(۲) ما به تفاوت ارزش معاملاتی و ارزش تعیین شده در سند مشمول مالیات قرار می گیرد.

(۳) پس از تأیید اجرای ثبت و یا ادارات دولتی مشمول مالیات نمی گردد.

(۴) از معافیت ۵۰٪ مالیات نقل و انتقال برخوردار می باشد.

۸۰- اشخاص حقیقی یا حقوقی در صورت پرداخت مالیات اولین نقل و انتقال موضوع ماده ۵۹ ، و همچنین مالیات مقطوع به نرخ ۱۰٪ به ماخذ معاملاتی

ایعانی ، چگونه مشمول مالیات بابت درآمد حاصل ساخت و فروش املاک خواهند بود؟

(۱) در صورت ارائه اسناد و مدارک معتبر از پرداخت ۵۰٪ مالیات معاف خواهند بود. (۳) بطور کلی مشمول مالیات دیگری نخواهند بود.

(۲) مشمول مالیات بر درآمد فصول مشاغل و یا اشخاص حقوقی حسب مورد خواهند بود. (۴) مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی خواهند بود .

مالیات بر ارث

۸۱- کدامیک از گزینه های زیر صحیح است ؟

(۱) وراثت از هر طبقه نسبت به اموال شهدای انقلاب اسلامی مشمول مالیات بر ارث نمی باشند.

(۲) از سهم الارث هریک از وراثت طبقات اول و دوم مبلغ سی میلیون ریال بعنوان معافیت کسر می شود .

(۳) معافیت سهم الارث هریک از وراثت طبقه اول که کمتر از ۲۰ سال سن داشته یا محجور یا معلول از کار افتاده باشند، به ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال افزایش می یابد .

(۴) خسارت فوت و دیه هم جزء اموال مشمول مالیات بر ارث می باشد .

۸۲- از موارد معافیت های مالیات بر ارث به شرح زیر، گزینه غلط را معین نمایید .

(۱) وجوه بازنشستگی و وظیفه پس از خدمت . (۳) ۸۰٪ اوراق مشارکت و سپرده های متوفی نزد بانکهای ایرانی و شعب آنها در خارج از کشور .

(۲) مطالبات متوفی از وراثت . (۴) ۵۰٪ ارزش سهام متوفی در شرکتهایی که سهام آنها در بورس پذیرفته شده اند .

۸۳- درخصوص شمول حق تمبر، کدامیک از گزینه های زیر غلط است .

(۱) حق تمبر هر برگ چک ۲۰۰ ریال .

- (۲) حق تمبر سفته و برات سه در هزار مبلغ آنها .
- (۳) حق تمبر بارنامه زمینی و صورت وضعیت مسافرتی ۵/۰۰۰ ریال.
- (۴) حق تمبر سهام و سهم شرکت به استثنای شرکتهای تعاونی دو در هزار بر اساس ارزش اسمی آنها .
- ۸۴- ملک مورد استفاده غیر مالک در کدامیک از وضعیتهای زیر مشمول مالیات نخواهد بود ؟
- (۱) در صورتیکه منافع ملک دائم یا موقت بلاعوض به دیگری و گذار شده باشد (که در این صورت انتقال گیرنده ملک به پرداخت مالیات بر درآمد اتفاقی خواهد بود) .
- (۲) در صورتیکه مجاناً در اختیار سازمانها و مؤسسات موضوع ماده ۲ قانون قرار گرفته باشد .
- (۳) در صورتیکه بدون پرداخت اجاره بها ملک در اختیار پدر، مادر، همسر، فرزند یا افراد تحت تکفل مالک قرار گرفته باشد .
- (۴) در همه موارد فوق .
- ۸۵- گزینه صحیح کدام است ؟
- (۱) از ابتدای سال ۱۳۸۲ مآخذ محاسبه درآمد مشمول مالیات اجاره املاک، ارزش اجاری تعیین شده توسط کمیسیون تقویم املاک می باشد .
- (۲) ارزش اجاری تعیین شده توسط کمیسیون تقویم املاک در صورتی ملاک عمل خواهد بود که سند رسمی اجاره با شرایط معینه در قانون وجود نداشته یا ارائه نگردیده باشد .
- (۳) گزینه های ۱ و ۲ هر دو صحیح است .
- (۴) مآخذ محاسبه درآمد مشمول مالیات اجاره بدون قید و شرط ارزش تعیین شده توسط کمیسیون تقویم املاک است .
- ۸۶- کدام یک از موارد زیر از مصادیق درآمد اتفاقی نیست ؟
- (۱) وصیت مال به نفع اشخاص معین (غیر وراث) در حدود قانون .
- (۲) انتقال منافع مال به طور موقت و بلاعوض .
- (۳) جوایز دولتی برای تشویق تولید .
- (۴) صلح با شرط خیار فسخ .
- ۸۷- مهلت پرداخت حق تمبر و سهم شرکت ها چگونه است ؟
- (۱) ظرف مدت دو ماه از تاریخ ثبت قانونی شرکت و یا در مورد افزایش سرمایه دو ماه از تاریخ ثبت افزایش سرمایه .
- (۲) ظرف مدت یک ماه از تاریخ ثبت قانونی شرکت یا ثبت افزایش سرمایه .
- (۳) ظرف مدت یک ماه از تاریخ ثبت قانونی شرکت و یا در مورد افزایش سرمایه دو ماه از تاریخ ثبت افزایش سرمایه .
- (۴) تا آخرین روز اولین سال مالی شرکت .
- ۸۸- مالیات بر ارث اتباع خارجی و سایر موارد نسبت به آن قسمت از اموال و حقوق مالی متوفی در ایران کدام گزینه است ؟
- (۱) مشمول مالیات بر ارث وراث طبقه اول می شود .
- (۲) کلاً مشمول مالیات بر نرخ مندرج در ماده (۲۰) برای وراث طبقه دوم می شود .
- (۳) در صورت فوت اشخاص خارجی در ایران ماترک آن ها در ایران مشمول مالیات وراث نمی شود .
- (۴) فقط چنانچه اشخاص خارجی دارای وراث ایرانی باشند مشمول مالیات بر ارث خواهند بود .
- ۸۹- کدام یک از وراث شهدای انقلاب اسلامی مشمول مالیات بر ارث نمی شوند ؟
- (۱) اولاد - پدر و مادر - همسر
- (۲) اولاد - اولاد اولاد - جد پدری - همسر
- (۳) تمامی وراث طبقه اول و دوم
- (۴) وراث از هر طبقه
- ۹۰- حق تمبر سهام سهم شرکت های ایرانی موضوع قانون تجارت بر چه اساسی تعیین می شود؟
- (۱) بر اساس مبلغ فروش سهام
- (۲) بر اساس میانگین قیمت اسمی قیمت فروش
- (۳) بر اساس مبلغ اسمی سهام یا سهم شرکت به قرار دو در هزار
- (۴) ۵ در هزار مبلغ اسمی
- حقوق**
- ۹۱- کدام یک از درآمدهای حقوق از مالیات معاف نیست ؟

- (۱) هزینه سفر (۲) حقوق بازنشستگی (۳) حق سنوات پرداختی حین خدمت (۴) خسارت اخراج
- ۹۲- مالیات حقوق اسفند ماه سال ۸۷ آقای الف به علت اشتباه در محاسبه به میزان ۹۰۰/۰۰۰ ریال اضافه پرداخت شده است. در این صورت آقای الف از چه تاریخ و حداکثر تا چه تاریخی می تواند نسبت به درخواست استرداد مالیات حقوق اضافی یادشده اقدام کند ؟
- (۱) از اول فروردین تا پایان تیر ماه سال ۱۳۸۸ (۳) از اول فروردین تا آخر سال ۱۳۸۸
- (۲) از پایان اردیبهشت تا آخر سال ۱۳۸۸ (۴) از پایان تیر ماه تا پایان سال ۱۳۸۸
- ۹۳- مهلت پرداخت مالیات تکلیفی موضوع ماده ۱۰۴ حداکثر :
- (۱) یک ماه از تاریخ تخصیص (۳) ظرف ۳۰ روز از تاریخ انعقاد قرارداد
- (۲) ۵٪ آن به عنوان علی الحساب کسر میشود و مابقی ظرف ۳۰ روز باید پرداخت شود (۴) تا پایان تیر ماه سال بعد
- ۹۴- هر شخص حقیقی و حقوقی که براساس مقررات این قانون مکلف به کسر و ایصال مالیات مودیان دیگر است در صورت تخلف از انجام وظایف مقرر مشمول کدام جریمه زیر است ؟
- (۱) علاوه بر مسئولیت تضامنی مشمول جریمه ای معادل ۲۰٪ مالیات پرداخت نشده خواهد بود .
- (۲) علاوه بر مسئولیت تضامنی مشمول جریمه ای معادل ۲۰٪ مالیات پرداخت شده خواهد بود .
- (۳) علاوه بر مسئولیت تضامنی مشمول جریمه ای معادل ۴۰٪ مالیات پرداخت نشده خواهد بود .
- (۴) علاوه بر مسئولیت تضامنی مشمول جریمه ای معادل ۴۰٪ مالیات پرداخت شده خواهد بود .
- ۹۵- کدامیک از هزینه های زیر مشمول مالیات می شود ؟
- (۱) خانه های سازمانی که در اختیار مأموران کشوری گذارده شود (۳) هزینه فوق العاده مسافرت مربوط به شغل
- (۲) مسکن با ائاثیه وبدون آن که در اختیار کارمندان گذارده شود (۴) وظیفه یا مستمری پرداختی به وراث
- ۹۶- مهلت پرداخت مالیات بر درآمد حقوق چقدر است ؟
- (۱) مدت ده روز از تاریخ پرداخت یا تخصیص (۳) مدت یک ماه از تاریخ پرداخت یا تخصیص
- (۲) مدت سی روز از تاریخ پرداخت یا تخصیص (۴) مدت بیست روز از تاریخ پرداخت یا تخصیص
- ۹۷- درآمد حقوق کارکنان شاغل
- (۱) در مناطق محروم از مالیات معاف است .
- (۲) در مناطق کمتر توسعه یافته از مالیات معاف است .
- (۳) در مناطق محروم به میزان ۱۰۰٪ ودر مناطق کمتر توسعه یافته به میزان ۸۰٪ از مالیات معاف است .
- (۴) در مناطق کمتر توسعه یافته ۵۰٪ از مالیات معاف است .
- ۹۸- کدام بخش از درآمد های حقوق از مالیات معاف نیست ؟
- (۱) در آمد حقوق رؤسا و اعضای مأموریت کنسولی خارجی به شرط معامله متقابل .
- (۲) هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مربوط به شغل .
- (۳) حق سنوات و حقوق ایام مرخصی استفاده نشده که در زمان بازنشستگی یا از کارافتادگی به حقوق بگیر پرداخت شود .
- (۴) واگذاری مسکن به کارمندان .
- ۹۹- شرکت سهند با شخص حقیقی مشمول بند ج قرارداد تأمین نیروی انسانی منعقد نموده است . کدام یک از موارد زیر صحیح است ؟
- (۱) شرکت باید معادل ۱۰٪ کل قرارداد را مالیات بپردازد .
- (۲) شرکت تکلیفی به کسر مالیات در هر پرداخت ندارد .
- (۳) شرکت باید معادل ۲۵٪ مبلغ قرارداد را مالیات بپردازد .
- (۴) شرکت در هر پرداخت باید ۵٪ کسر و به اداره امور مالیاتی پرداخت نماید .

۱۰۰- درخصوص مالیات بر حقوق کدام گزینه صحیح است :

- (۱) بخش نقدی درآمد حقوق مشمول مالیات و بخش غیر نقدی آن معاف است .
- (۲) بخش غیرنقدی مشمول مالیات و بخش نقدی تا سقف معافیت هر سال مربوط از مالیات معاف است .
- (۳) بخش نقدی و غیرنقدی مشمول پرداخت مالیات است .
- (۴) درآمد حقوقی که در مدت مأموریت خارج از کشور (از طرف دولت ایران یا اشخاص مقیم ایران از منابع ایرانی عاید شخص می شود) از شمول مالیات خارج است .

مالیات بر ارزش افزوده

۱۰۱- اگر یک محصول از مالیات بر ارزش افزوده معاف باشد به این معناست که موسسه:

- (۱) می تواند بر روی فروش خود مالیات بر ارزش افزوده را به نرخ استاندارد دریافت کند اما نمی تواند مالیات بر نهاده خود را پس بگیرد.
 - (۲) نمی تواند مالیات بر ارزش افزوده را از روی فروش دریافت کند و نمی تواند مالیات بر نهاده را پس بگیرد.
 - (۳) نمی تواند مالیات بر ارزش افزوده را از روی فروش دریافت کند و می تواند مالیات بر نهاده را پس بگیرد.
 - (۴) می تواند مالیات بر ارزش افزوده را از روی فروش دریافت کند و مالیات بر نهاده خود را پس بگیرد.
- ۱۰۲- دفاتر اسناد رسمی در صورتی که مالیات و عوارض متعلق را پرداخت نمایند و یا کمتر از میزان مقرر پرداخت نمایند:
- (۱) علاوه بر پرداخت وجه معادل مالیات و عوارض و یا مابه التفاوت موارد مذکور ، مشمول جریمه ای به میزان دو درصد در ماه ، نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده و مدت تأخیر می باشد .
 - (۲) علاوه بر پرداخت وجه معادل مالیات و عوارض و یا مابه التفاوت موارد مذکور ، مشمول جریمه ای به میزان دو و نیم درصد در ماه ، نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده و مدت تأخیر می باشد
 - (۳) مشمول جریمه ای به میزان دو و نیم درصد در ماه ، نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده می باشد.
 - (۴) مشمول جریمه ای به میزان دو درصد در ماه ، نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده می باشد.

۱۰۳- محاسبه ارزش افزوده از روش تجمعی عبارت است از:

- (۱) خرید-فروش=ارزش افزوده
- (۲) $C + I + G - (x - m) =$ ارزش افزوده
- (۳) استهلاك + بهره + سود + اجاره + دستمزد = ارزش افزوده
- (۴) استهلاك + سود + اجاره + بهره + دستمزد - $t =$ ارزش افزوده

۱۰۴ - قرارداد حسابرسي مالیاتی موضوع ماده ۲۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده در هر دوره چه زمانی باید به اداره مالیاتی تسلیم شود؟

- (۱) ظرف ۱۵ روز از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه
- (۲) ظرف ۳۰ روز از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه
- (۳) همراه با اظهارنامه دوره تا پایان مهلت انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه
- (۴) همراه با گزارش حسابرسي دوره مورد نظر

۱۰۵ - مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکتی پس از بررسی و رسیدگی مبلغ ۱۰۰۰.۰۰۰ ریال تعیین گردید. در صورتی که مؤدی اعتبار مالیاتی نداشته باشد. جریمه عدم درج و تکمیل صورتحساب چند ریال خواهد شد؟

- (۱) ۲۵۰.۰۰۰ ریال
- (۲) ۷۵۰.۰۰۰ ریال
- (۳) ۵۰۰.۰۰۰ ریال
- (۴) ۱.۰۰۰.۰۰۰ ریال

۱۰۶ - میزان مالیات و عوارض شرکتی به صورت علی الرأس به میزان ۵۰۰.۰۰۰ ریال تعیین شده است. جرایم عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک و همچنین عدم صدور صورتحساب مؤدی به ترتیب:

- (۱) ۲۵۰.۰۰۰ ریال، ۵۰۰.۰۰۰ ریال
- (۲) ۱.۲۵۰.۰۰۰ ریال، ۲۵۰.۰۰۰ ریال
- (۳) ۵۰۰.۰۰۰ ریال، ۱.۲۵۰.۰۰۰ ریال
- (۴) ۲۵۰.۰۰۰ ریال، ۱.۲۵۰.۰۰۰ ریال

۱۰۷- به موجب ماده ۱۶ نرخ های مالیات بر ارزش افزوده کدام مورد می باشد ؟

- (۱) ۱/۵ ، ۱۲ ، ۲۰ /٪
- (۳) ۱/۵ ، ۱۵ ، ۲۰ /٪

(۲) ۳٪، ۱۵٪، ۳۰٪

(۴) ۳٪، ۱۵٪، ۲۰٪

۱۰۸ - قبول گزارش حسابرسی موضوع ماده ۲۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده موکول به آنست که گزارش حسابرسی حداکثر ظرف از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی تسلیم شود.

(۱) ۱۵ روز (۲) ۳۰ روز (۳) ۲۰ روز (۴) یک ماه

۱۰۹ - شرکتی مبادرت به تولید قند نموده است. اگر میزان فروش داخلی ۱۰۰۰.۰۰۰ ریال و صادرات وی ۳۰۰۰.۰۰۰ ریال باشد. و اعتبار مالیاتی وی بابت هزینه ها ۱.۲۰۰.۰۰۰ ریال باشد. اعتبار قابل قبول وی توسط مأمور تشخیص چند ریال است؟

(۱) ۱.۲۰۰.۰۰۰ ریال (۳) ۹۰۰.۰۰۰ ریال

(۲) ۳۰۰.۰۰۰ ریال (۴) قند کالای معاف بوده و اعتبار مالیاتی به عنوان هزینه های قابل قبول در دفاتر باید شناسایی شود.

۱۱۰ - مأخذ مشمول مالیات و عوارض شرکت الف (دوره بهار ۱۳۸۸) پس از رسیدگی به میزان ۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال تعیین شد. اگر شرکت قیمت صحیح را در صورتحسابها درج نکرده باشد و طبق صورتحساب های صادره میزان فروش ۴.۰۰۰.۰۰۰ ریال باشد. جریمه شرکت مذکور چند ریال است؟

(۱) ۱۲۰.۰۰۰ ریال (۲) ۶۰.۰۰۰ ریال (۳) ۲۴۰.۰۰۰ ریال (۴) ۱۸۰.۰۰۰ ریال

حسابداری صنعتی ۲

۱۱۱ - طی سال ۱۳۷۸ معادل ۲۶۵/۰۰۰ واحد کالا تولید شده است. هزینه حقوق کارگران تولیدی ۱۵۰/۰۰۰ ریال، مواد اولیه مصرفی ۲۰۰/۰۰۰ ریال و سربار تولید ۱۲٪ هزینه حقوق کارگران تولیدی می باشد، کدامیک از عبارات زیر درست است؟

(۱) بهای تمام شده یک واحد برابر ۲۰ ریال می باشد. (۳) بهای اولیه برابر ۳۸۰/۰۰۰ ریال می باشد.

(۲) هزینه تبدیل برابر ۳۵/۰۰۰ ریال می باشد. (۴) بهای تمام شده ده واحد کالا برابر ۲۰ ریال می باشد.

۱۱۲ - عوامل تشکیل دهنده هزینه های تولید عبارتند از: مواد اولیه مستقیم، دستمزد مستقیم و

(۱) مواد و دستمزد غیرمستقیم (۲) هزینه های اداری و فروش (۳) سربار ثابت کارخانه (۴) هیچکدام

۱۱۳ - براساس کارت هزینه استاندارد برای تولید ۱ واحد محصول ۲ کیلو ماده آلفا به نرخ ۱۰۰ ریال، ۳ کیلو ماده بتا به نرخ ۲۰۰ ریال مصرف می گردد. برای تولید ۱۰۰ واحد محصول، ۲۱۰ کیلو ماده آلفا به مبلغ ۲۳/۱۰۰ ریال و ۲۹۰ کیلو ماده بتا به مبلغ ۵۸/۰۰۰ ریال مصرف شده است. انحراف مصرف مواد اولیه برابر است با:

(۱) ۳/۰۰۰ ریال نامساعد (۲) ۳/۰۰۰ ریال مساعد (۳) ۱/۰۰۰ ریال نامساعد (۴) ۱/۰۰۰ ریال مساعد

۱۱۴ - ظرفیت عادی تولید شرکت آلفا، تولید ۴/۰۰۰ واحد محصول در سال می باشد. براساس کارت هزینه استاندارد برای تولید هر واحد محصول ۵ ساعت دستمزد مستقیم صرف می گردد. سربار شرکت ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. طی سال ۱۳۷۸ برای تولید ۳/۸۰۰ واحد محصول کلاً ۲۱/۰۰۰ ساعت کار مستقیم صرف شده است. کدامیک از عبارات زیر درست می باشد؟

(۱) انحراف ظرفیت بلا استفاده برابر ۲۰۰/۰۰۰ ریال مساعد می باشد. (۳) انحراف کارایی سربار برابر ۴۰۰/۰۰۰ ریال نامساعد می باشد.

(۲) انحراف ظرفیت بلا استفاده برابر ۲۰۰/۰۰۰ ریال نامساعد می باشد. (۴) موارد ۱ و ۳ درست می باشد.

۱۱۵ - اگر انحراف ظرفیت سربار در تجزیه سه انحرافی نامساعد و انحراف حجم در تجزیه دو انحرافی مساعد باشد انحراف کارایی سربار چه وضعیتی خواهد داشت؟

(۱) اگر انحراف ظرفیت بزرگتر باشد مساعد (۳) اگر انحراف ظرفیت کوچکتر باشد مساعد

(۲) مساعد (۴) نامساعد

حسابرسی مالیاتی

۱۱۶- گزارش حسابرسی مالیاتی، شامل اظهارنظر نسبت به نیست .

(۱) درآمدها و هزینه های شرکت .

(۳) روش تعیین قیمت تمام شده کالای تولیدی .

(۲) روش توزیع و فروش کالای تولیدی .

(۴) کفایت اسناد و مدارک حسابداری مودی برای امر حسابرسی .

۱۱۷- حسابدار رسمی که مسئول تنظیم گزارش حسابرسی مالی مودی شده است ، در صورت ارجاع حسابرسی مالیاتی از سوی مودی مزبور :

(۱) باید حسابرسی مالیاتی را قبول کند.

(۳) می تواند در مورد قبولی حسابرسی مالیاتی با اداره امور مالیاتی مشورت کند.

(۲) می تواند حسابرسی مالیاتی را قبول نکند.

(۴) می تواند حسابدار رسمی دیگری را برای امر حسابرسی مالیاتی به مودی معرفی کند.

۱۱۸- کدام عامل به احتمال بسیار زیاد بر تصمیم حسابرس در باره قابلیت حسابرسی صورت های مالی یک واحد تجاری اثر می گذارد ؟

(۱) وجود معاملات با اشخاص وابسته

(۳) پیچیدگی سیستم حسابداری

(۲) کفایت اسناد و مدارک

(۴) اثربخشی عملیاتی روش های کنترل داخلی

۱۱۹- در مواقعی که حسابرس می خواهد گزارش حسابرسی صورت های مالی سنوات گذشته را به درخواست شرکت بدون تغییر اظهارنظر، دوباره منتشر کند، باید :

(۱) گزارش را دوگانه تاریخ گذاری کند.

(۳) گزارش را به تاریخ انتشار جدید تاریخ گذاری کند .

(۲) گزارش را به تاریخ آخرین گزارش حسابرسی صادره خود تاریخ گذاری کند.

(۴) گزارش را به تاریخ انتشار قبلی تاریخ گذاری کند .

۱۲۰- تأییدیه حساب ها و اسناد دریافتی، کدام یک از مجموعه اهداف زیر را تأمین می کند ؟

(۱) وجود و مالکیت

(۲) وجود و ارزشیابی

(۳) افشاء مناسب و ارزشیابی

(۴) احتمال خطر کنترل

۱۲۱- کدام گزینه نمونه از آزمونهای محتوای باشد ؟

(۱) آزمون نمونه ای از پرداخت های نقدی جهت تعیین مناسب بودن ثبت هزینه ها .

(۳) تأییدیه حساب های دریافتی .

(۲) بررسی نمودگر سیستم دریافت های نقدی .

(۴) مقایسه امضا چک با لیست امضاهای مجاز .

۱۲۲- آزمون رعایت از معاملات و موجودی های نقدی، شامل کدام مورد می گردد ؟

(۱) دریافت تأییدیه بانکی .

(۳) دریافت صورت مغایرت بانکی تاریخ ترازنامه از صاحبکار .

(۲) شمارش های موجودی های نقدی در تاریخ ترازنامه .

(۴) بررسی دریافت رسید توسط پرداخت کنندگان وجوه .

حسابداری میانه ۲

۱۲۳- شرکت میهن در ابتدای سال ۱۳۸۱ ماشین آلاتی به مبلغ ۶۰۰/۰۰۰ ریال خریداری نمود . عمر مفید ماشین آلات ۵ سال برآورد و با استفاده از روش خط مستقیم مستهلک گردید . در ابتدای سال ۱۳۸۴ مبلغ ۱۰۰/۰۰۰ ریال جهت تعمیر اساسی این ماشین آلات هزینه شد که در اثر آن عمر مفید ماشین آلات ۲ سال افزایش یافت . هزینه استهلاک سال ۱۳۸۴ چند ریال است ؟

(۱) ۸۵/۰۰۰ ریال

(۲) ۱۰۰/۰۰۰ ریال

(۳) ۱۱۵/۰۰۰ ریال

(۴) ۱۲۰/۰۰۰ ریال

۱۲۴- شرکت هادی در تاریخ ۱۳۸۳/۱/۱ اوراق قرضه پنج ساله خود را که ارزش اسمی آن ۲۰۰/۰۰۰ ریال بود و به نرخ ۱۰۲ بازخرید نمود . این اوراق در تاریخ ۱۳۸۱/۱/۱ به نرخ ۹۸ صادر شده بود . شرکت صرف و کسر اوراق قرضه را به روش خط مستقیم مستهلک می کند . شرکت هادی زیان ناشی از بازخرید اوراق قرضه را به چه مبلغی باید گزارش کند ؟

(۱) صفر

(۲) ۴/۰۰۰ ریال

(۳) ۴/۸۰۰ ریال

(۴) ۶/۴۰۰ ریال

۱۲۵- شرکت ابراهیم در تاریخ اول خرداد ۱۳۸۱ اوراق قرضه ای به مبلغ اسمی ۳۰۰/۰۰۰ ریال صادر و در تاریخ اول مرداد آن را به فروش رساند . نرخ بهره این اوراق ۱۰ درصد بوده و موعد پرداخت بهره در تاریخ اول خرداد و اول آذر هر سال می باشند . این اوراق به مبلغ اسمی به علاوه بهره تحقق یافته به فروش رسیده است . کل وجوه دریافتی در تاریخ اول مرداد ماه ۱۳۸۱ چند ریال است ؟

(۱) ۲۹۰/۰۰۰ ریال

(۳) ۲۹۵/۰۰۰ ریال

(۲) ۳۰۵/۰۰۰ ریال

(۴) ۳۱۰/۰۰۰ ریال

۱۲۶- حقوق صاحبان سهام شرکت هرمز در تاریخ ۱۳۸۱/۱۲/۲۹ به شرح زیر است :

سهام ممتاز ۸ درصد ۱/۰۰۰ ریالی جمع شونده

۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال

سهم عادی ۲/۰۰۰ ریالی

۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۱/۷۲۰/۰۰۰ ریال

سود انباشته

صاف سهم عادی

با فرض این که سود سهام ممتاز در دو سال گذشته (به استثنای سال جاری) پرداخت نشده باشد، ارزش دفتری هر سهم ممتاز و عادی به ترتیب برابر است با:

(۳) ۱۲۴۰ ریال و ۲۶۴۰ ریال

(۱) ۱۱۲۰ ریال و ۲۷۰۰ ریال

(۴) ۱۴۸۰ ریال و ۲۵۲۰ ریال

(۲) ۱۴۰۰ ریال و ۲۵۶۰ ریال

۱۲۷- جریان های نقدی مرتبط با مالیات بر درآمد در برگیرنده کدامیک از جریان های نقدی زیر نیست ؟

(۳) مالیات بر درآمد پرداختی

(۱) پیش پرداخت مالیات

(۴) استرداد مبالغ پرداختی بابت مالیات

(۲) مالیات های تکلیفی پرداختی

حسابداری پیشرفته

۱۲۸- طبق استاندارد شماره ۱۶ حسابداری ایران، در زمان واگذاری یک واحد مستقل خارجی، مبلغ انباشته تفاوت متغیر ارزی مربوط به آن واحد مستقل خارجی که تا پایان دوره قبل در سرفصل حقوق صاحبان سرمایه منعکس شده است باید در دوره واگذاری به منظور شود .

(۳) حساب سود و زیان دوره

(۱) حساب سود و زیان جامع

(۴) بهای تمام شده سرمایه گذاری

(۲) حساب سود و زیان انباشته

۱۲۹- شرکت زرینه رود در اوایل اسفندماه سال ۱۳۸۸، موجودی کالایی از یکی از شرکت های خارجی به مبلغ ۲۰/۰۰۰ دلار به طور نسیه خریداری کرده است . تاریخ صورت های مالی این شرکت پایان اسفند ماه هر سال می باشد فرض کنید نرخ های خرید و فروش ارز در ابتدا و انتهای اسفند ماه سال ۱۳۸۸ تقریباً یکسان باشد . طبق اطلاعات دریافتی هر دلار در اوایل اسفند ماه معادل ۱۰/۰۰۰ ریال و در پایان اسفند معادل ۱/۱۰۰ ریال بوده است . ثبت صحیح شرکت از بابت شناسایی تفاوت تسعیر ارز، در پایان دوره مالی کدام یک از گزینه های زیر خواهد بود؟ (ارقام به میلیون ریال است) .

(۳) حساب های پرداختی ۲۰

(۱) سود و زیان تسعیر ارز ۲۰

سود و زیان تسعیر ارز ۲۰

حساب های پرداختی ۲۰

(۴) موجودی کالا ۱۰

(۲) سود و زیان تسعیر ارز ۲۰

سود و زیان تسعیر ارز ۱۰

موجودی کالا ۲۰

۱۳۰- کدام یک از صورت های زیر از حداقل اجرای گزارش های مالی میان دوره ای، طبق استاندارد ۲۲ حسابداری ایران نمی باشد ؟

(۳) صورت سود و زیان انباشته

(۱) ترازنامه

(۴) صورت جریان وجوه نقد

(۲) صورت سود و زیان جامع

۱۳۱- طبق استاندارد ۲۲ ایران، از نظر دوره های زمانی تهیه صورت های مالی میان دوره ای، کدامیک از صورت های مالی زیر با سه صورت مالی دیگر متفاوت می باشد ؟

(۴) صورت جریان وجوه نقد

(۳) صورت سود و زیان دوره

(۱) ترازنامه

۱۳۲- شرکای خاص الف، ب و ج در ابتدای سال ۱۳۸۰ مشارکت مخصوصی (خاصی) در زمینه خرید و فروش فرش دستباف تشکیل داده اند . طبق توافق طرفین، سهم هر یک از شرکای الف، ب و ج به ترتیب ۲۰٪، ۳۰٪ و ۵۰٪ تعیین شده است . در طی سال ۱۳۸۲ شریک ب دارایی ثابتی به ارزش دفتری ۱/۰۰۰ ریال و ارزش منصفانه ۱/۵۰۰ ریال به مشارکت مخصوص فروخت . فرض کنید این دارایی تا پایان سال ۱۳۸۲ همچنان نزد مشارکت خاص باقی مانده باشد و مزایا و مخاطرات عمده مالکانه انتقال یافته باشد . سود قابل شناسایی شریک ب در سال ۱۳۸۲ از بابت فروش دارایی ثابت مذکور در دفاتر جداگانه خود چند ریال خواهد بود ؟

(۴) هیچگونه سود یا زیانی نباید شناسایی شود

(۳) ۳۵۰ ریال

(۲) ۱۵۰ ریال

(۱) ۵۰۰ ریال

اصول حسابرسی (۲)

۱۳۳- کدام گزینه نمونه از آزمونهای محتوا می باشد ؟

(۱) آزمون نمونه ای از پرداخت های نقدی جهت تعیین مناسب بودن ثبت هزینه ها .

(۲) بررسی نمود گریستم دریافت های نقدی .

(۳) تأییدیه حساب های دریافتنی .

(۴) مقایسه امضاء چک با لیست امضاهای مجاز .

۱۳۴- آزمون رعایت از معاملات و موجودی های نقدی، شامل کدام مورد می گردد ؟

(۱) دریافت تأییدیه بانکی .

(۳) دریافت صورت مغایرت بانکی تاریخ ترازنامه از صاحبکار .

(۲) شمارش موجودی های نقدی در تاریخ ترازنامه .

(۴) بررسی دریافت رسید توسط پرداخت کنندگان وجوه .

۱۳۵- رسیدگی به صحت اقلام مندرج در دفاتر حساب و صورتحساب ها و سایر مدارک حسابرسی را چه می نامند ؟

(۱) آزمایش (۲) تجزیه کردن حساب (۳) سند رسمی (۴) رسیدگی آزمایشی

۱۳۶- در رسیدگی به موجودیها، کدام مورد مربوط به روشهای حسابرسی است ؟

(۱) نظارت بر شمارش اقلام .

(۳) قضاوت در مورد میزان مدارک کافی .

(۲) اعمال مراقبت های تخصصی و حرفه ای .

(۴) افشا اطلاعات به نحو مناسب و کافی .

۱۳۷- در پرونده جاری حسابرسی چه اطلاعاتی بایگانی می شود ؟

(۱) اطلاعات سنوات قبل شرکت مورد رسیدگی .

(۳) اطلاعات سال مالی مورد رسیدگی .

(۲) اطلاعات سیستم حسابداری شرکت .

(۴) اطلاعات دفاتر روزنامه و کل .

قوانین و مقررات مالی و محاسباتی

۱۳۸- ترازنامه بودجه شده اجزاء تشکیل دهنده کدام یک از روش های بودجه ریزی است ؟

(۱) بودجه افزایشی (۲) بودجه برنامه ای (۳) بودجه مالی (۴) بودجه عملیاتی

۱۳۹- براساس کدام اصل، بودجه نباید متمم داشته باشد ؟

(۱) اصل وحدت بودجه

(۳) اصل سالانه بودن بودجه

(۲) اصل شمولیت یا تفصیل بودجه

(۴) اصل جامعیت و کاملیت بودجه

۱۴۰- در ایران چگونگی بررسی و تصویب بودجه در مجلس رامعین می نماید.

(۱) آیین نامه داخلی مجلس

(۳) قانون محاسبات عمومی

(۲) قانون برنامه و بودجه

(۴) قانون برنامه عمرانی توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی

۱۴۱- پیش نویس لایحه بودجه کل کشور پس از طی مراحل به قانون تبدیل می شود ؟

(۱) تایید سازمان برنامه و بودجه - تصویب مجلس

(۳) تایید شورای اقتصاد - تصویب دولت

(۲) تایید دولت، تصویب مجلس

(۴) تایید شورای اقتصاد - تصویب مجلس

۱۴۲- فرق اساسی بین دو بودجه عملیاتی و بودجه برنامه ای چیست ؟

(۱) تفاوت حائز اهمیتی بین دوبرودجه وجود ندارد .

(۳) در بودجه برنامه ای استفاده بهینه از منابع بهتر صورت می گیرد .

(۲) در بودجه برنامه ای عملیات هر دستگاه بر حسب برنامه تنظیم می شود .

(۴) در اندازه گیری حجم عملیات و چگونگی محاسبه هزینه است .

۱۴۳- رشد اقتصادی بیشتر بستگی به :

(۱) توزیع مجدد درآمد و ثروت دارد .

(۳) میزان نقش دولت در مشوق ابتکار و تحرک فکری دارد .

(۲) میزان نفوذ دولت در شکل مصرف بخش خصوصی دارد .

(۴) درجه سرمایه گذاری، استفاده از تکنولوژی و بهبود سطح

فرهنگ دارد .

۱۴۴- مهمترین و موثرترین وسیله کنترل اعتبارات چیست ؟

- (۱) خرید و فروش اوراق بهادار (۲) تغییر نرخ بهره اتکایی (۳) تغییر نرخ های مالیاتی (۴) اعمال کنترل بودجه ای
- ۱۴۵- هزینه های انتقالی اقتصادی :

- (۱) هزینه های عمومی هستند که به وسیله دولت برای توزیع ثروت انجام می شود .
 (۲) هزینه های عمومی هستند که به وسیله دولت برای سرمایه گذاری صرف می شود .
 (۳) هزینه های عمومی هستند که به وسیله دولت به منظور تثبیت قیمت ها و تعدیل نرخ دستمزد انجام می شود .
 (۴) هزینه های عمومی هستند که به وسیله دولت برای کمک به بخش خصوصی انجام می شود .

مالیات بر ارزش افزوده و مقررات موضوعی ذی ربط

۱۴۶- عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک مورد نیاز در امر حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده :

- (۱) موجب تشخیص علی الراس می گردد .
 (۲) موجب جریمه ای معادل ۲۵٪ مالیات و عوارض متعلقه می گردد .
 (۳) علاوه بر تعلق جریمه موضوع بند ۶ ماده ۲۲ موجب تشخیص علی الراس می گردد .
 (۴) با رعایت مفاد تبصره ۲ ماده ۹۷ ق . م . م موجب تشخیص علی الراس می گردد .
- ۱۴۷- عدم صدور صورتحساب باعث تعلق کدامیک از جرائم ذیل می شود ؟
- (۱) ۷۵٪ مالیات متعلق (۲) یک برابر مالیات متعلق (۳) ۲۵٪ مالیات متعلق (۴) ۵۰٪ مالیات متعلق

۱۴۸- کدامیک از منابع درآمدی بودجه تحت پوشش قانون مالیات بر ارزش افزوده تأمین نمی گردد ؟

- (۱) مالیات نقل و انتقال خودرو (۳) مالیات نقل و انتقال سرقفلی
 (۲) عوارض خروج از کشور (۴) مالیات ۱۵٪ سایر کالاها
- ۱۴۹- کدامیک از حسابهای ذیل در رسیدگی جزء حسابهای با اهمیت قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد ؟
- (۱) خرید و فروش کالا (۲) واردات و صادرات (۳) موجودی ها و دارایی های ثابت (۴) همه موارد
- ۱۵۰- کدام گزینه نادرست است ؟

- (۱) دفاتر اسناد رسمی مکلفند در تنظیم و کالت نامه های کلی در مورد انتقال اموال، فروش خود را تصریح نمایند .
 (۲) فسخ و اقاله خودرو تا شش ماه بعد از معامله مشمول مالیات نقل و انتقال مجدد نخواهد بود .
 (۳) اولین نقل و انتقال خودرو به خریداران مشمول از قیمت فروش کارخانه (داخلی یا ۱٪ مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی به عنوان مالیات می باشد.
 (۴) دانشجویان شاغل به تحصیل در خارج از کشور (دارندگان اجازه خروج دانشجویی از پرداخت عوارض خروج از کشور معاف می باشند) .

موفق باشید