

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: —

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۷۰ تشریحی: —

نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی / کد درس: حسابداری (۱۲۱۴۰۲۸)

مجاز است.

استفاده از: ماشین حساب ساده

کد سری سؤال: دو (۲)

تنها با یاد اوست که دل‌ها آرام می‌گیرد.

۱. کدام مورد جزء مالیات بر درآمد نیست؟
الف. درآمد حقوق ب. درآمداثفاقی ج. حق تمبر د. درآمد مشاغل
۲. کدام مورد جزء مالیات بر واردات نیست؟
الف. حقوق گمرکی ب. سود بازرگانی ج. واردات اتومبیل د. فرآورده‌های نفتی
۳. برای محاسبه مالیات برارث اتباع خارجی چگونه عمل می‌شود؟
الف. نرخ ماده ۲۰ طبقه دوم ب. نرخ ماده ۲۰
ج. نرخ ۲۵٪ د. از پرداخت مالیات معاف است
۴. هر یک از وراث طبقه اول تا چه مبلغ از پرداخت مالیات معاف هستند؟
الف. به میزان معافیت ماده ۸۴
ب. معافیت ندارد
ج. فقط ۳۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال
د. ۳۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال ولی برای وراث کمتر از ۲۰ سال سن یا از کارافتاده مبلغ ۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال
۵. چند درصد سپرده‌های بانکی متوفی از پرداخت مالیات معاف می‌باشد؟
الف. ۵۰٪ ب. ۴۰٪ ج. ۸۰٪ د. ۲۰٪
۶. وراث تا چه مدت پس از دریافت اخطار کتبی اداره دارایی باید اموال را به منظور ارزیابی اداره امور مالیاتی ارائه نمایند؟
الف. شش ماه ب. یک ماه ج. سه ماه د. چهار ماه
۷. از کارنامه و گواهی نامه دانش آموزان ابتدایی، راهنمایی و متوسطه چه مبلغ تمیر اخذ میشود؟
الف. مبلغ ۱۰.۰۰۰ ریال ب. مبلغ ۵۰.۰۰۰ ریال ج. مبلغ ۱.۰۰۰ ریال د. مبلغ ۲۰.۰۰۰ ریال
۸. چند درصد متحدثاتی که طبق قرارداد اجاره از طرف مستأجر به نفع موجر ایجاد میشود جزء درآمد اجاره مشمول مالیات سال تحویل محسوب میشود؟
الف. ۵۰٪ ب. ۲۰٪ ج. ۳۰٪ د. ۲۵٪
۹. طبق ماده ۵۴ ق.م.م. مال الاجاره چگونه تعیین میشود؟
الف. مبلغ اظهار شده توسط مالک ب. طبق سند رسمی
ج. مبلغ اظهار شده توسط مستأجر د. به روش علی الرأس
۱۰. اگر شخصی به جز درآمد اجاره درآمد دیگری نداشته باشد چه مبلغ اجاره دریافتی از پرداخت مالیات معاف است؟
الف. کلا معاف است ب. هیچ معافیتی ندارد
ج. تا میزان دو برابر اجاره دریافتی ماهانه د. تا میزان معافیت درآمد حقوق موضوع ماده ۸۴
۱۱. برای محاسبه مالیات نقل و انتقال ملک از چه نرخ استفاده میشود؟
الف. ۲٪ ب. ماده ۱۳۱ ج. ۵٪ د. ماده ۲۰

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: —

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۷۰ تشریحی: —

نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی / کد درس: حسابداری (۱۲۱۴۰۲۸)

مجاز است.

استفاده از: ماشین حساب ساده

کد سری سؤال: دو (۲)

۱۲. در تقویم درآمد غیر نقدی مسکن با اثاثیه چند درصد حقوق و مزایای مستمر نقدی محاسبه میشود؟
الف. ۲۵٪ ب. ۲۰٪ ج. ۱۰٪ د. ۵٪
۱۳. چه مبلغ از مزایای غیر نقدی پرداختی به کارکنان از پرداخت مالیات معاف است؟
الف. کلاً از پرداخت مالیات معاف است
ب. حداکثر تا دو دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴
ج. هیچ معافیتی ندارد
د. حداکثر تا یک دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴
۱۴. مالیات حقوق پرسنل نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران چگونه محاسبه میشود؟
الف. طبق ماده ۱۳۱ ب. به نرخ ۱۰٪ ج. طبق ماده ۲۰ د. کلاً از پرداخت مالیات معاف است
۱۵. جهت محاسبه مالیات مشاغل پس از آنکه سهم سود هر شریک بدست آمد طبق کدام روش زیر عمل میشود؟
الف. به نرخ ۲۵٪ ب. طبق ماده ۱۳۱ ج. طبق ماده ۲۰ د. به نرخ ۱۰٪
۱۶. برای محاسبه مالیات حق الوکاله از چه نرخ و یا ماده قانونی استفاده میشود؟
الف. نرخ ۵٪ ب. نرخ ۲٪ ج. طبق ماده ۱۳۱ د. نرخ ۲۵٪
۱۷. برای محاسبه مالیات اشخاص حقوقی از چه نرخ و یا ماده قانونی استفاده میشود؟
الف. نرخ ۵٪ ب. نرخ ۲٪ ج. طبق ماده ۱۳۱ د. نرخ ۲۵٪
۱۸. کدام مورد زیر از پرداخت مالیات معاف است؟
الف. درآمد حاصل از فعالیتهای کشاورزی
ب. درآمد حاصل از صادرات کالاهای صنعتی
ج. شرکتهای پذیرفته شده در بورس
د. الف و ب
۱۹. برای محاسبه مالیات درآمد اتفاقی چگونه عمل میشود؟
الف. طبق ماده ۱۳۱ ب. طبق ماده ۲۰ ج. به نرخ ۵٪ د. به نرخ ۲۵٪
۲۰. اگر شرکت خصوصی بخشی از اموال خود را به یک سازمان خیریه هبه نماید مالیات اموالی که هبه شده است چگونه محاسبه میشود؟
الف. طبق ماده ۱۳۱ ب. به نرخ ۲۵٪ ج. از پرداخت مالیات معاف است
د. به نرخ ۵٪
۲۱. کدامیک از گزینههای ذیل جزء مالیاتهای مستقیم محسوب نمیگردد؟
الف. مالیات واردات اتومبیل
ب. مالیات بر ارث
ج. مالیات بر درآمد املاک
د. مالیات بر حقوق
۲۲. کدامیک از اشخاص زیر مشمول موضوع ماده ۱ و ۲ مالیاتهای مستقیم میباشند؟
الف. شرکتهای کشاورزی
ب. شرکتهای صنعتی که قسمتی از سهام آن متعلق به دولت می باشد.
ج. مؤسسات دولتی
د. شهرداریها
۲۳. طبق ماده ۱۸ قانون مالیاتهای مستقیم کدامیک از گزینههای زیر وارث طبقه دوم متوفی محسوب می گردند؟
الف. پدر و مادر ب. عمو و اولاد ج. اجداد و برادر د. شوهر و اولاد

نام درس: حسابداری مالیاتی

رشته تحصیلی / کد درس: حسابداری (۱۲۱۴۰۲۸)

تعداد سوالات: تستی: ۳۰ تشریحی: --

زمان آزمون (دقیقه): تستی: ۷۰ تشریحی: --

کد سری سؤال: دو (۲)

استفاده از:

ماشین حساب ساده

مجاز است.

۲۴. کدامیک از گزینه‌های زیر جزء ماترک مشمول مالیات متوفی محسوب نمی‌گردد؟

الف. اتومبیل ب. مطالبات قابل وصول ج. وجوه نقد نزد بانکها د. اسباب و اثاثیه منزل

۲۵. طبق تبصره ۲ ماده ۵۴ مالیات بر درآمد اجاره املاک از ابتدای سال ۱۳۸۲ مأخذ محاسبه درآمد مشمول مالیات اجاره املاک بر اساس کدامیک از گزینه‌های زیر ملاک تعیین اجاره بهاء خواهد بود؟

الف. ارزش معاملاتی ب. ارزش مبادله ج. ارزش جاری د. ارزش جایگزینی

۲۶. در صورتی که آقای جمشیدی مالکیت و حق واگذاری واحد تجاری خود را به آقای کریمی منتقل نماید و ارزش معاملاتی ملک مزبور ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی حق واگذاری آن ۱۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال تعیین شود در حالی که ایشان مجموعاً ۲۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از آقای کریمی دریافت نماید مالیات حق واگذاری و نقل و انتقال ملک فوق چه مبلغی می‌باشد؟

الف. ۲/۶۰۰/۰۰۰ ب. ۴/۲۰۰/۰۰۰ ج. ۶/۶۰۰/۰۰۰ د. ۱۰/۵۰۰/۰۰۰

۲۷. در آمد حقوق سالیانه مشمول مالیات آقای محمدی پس از کسر معافیت‌ها مبلغ ۱۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال می‌باشد در صورتی که ایشان کارمند یک شرکت خصوصی که در مناطق کمتر توسعه یافته شاغل باشد مالیات ماهانه حقوق وی چه مبلغی می‌باشد؟

الف. ۷۴۵/۸۳۳ ب. ۹۱۸/۷۵۰ ج. ۱/۴۹۱/۶۶۶ د. ۱/۸۳۷/۵۰۰

۲۸. آقای اکبری بر اساس اظهار نامه مالیاتی سود سالانه موسسه خود را مبلغ ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ابرار داشته در صورتی که حوزه مالیاتی سرد سالانه موسسه را مبلغ ۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال تشخیص داده باشد و آقای اکبری از طریق وکیل پیگیر موضوع فوق باشد مبلغ مالیاتی که توسط وکیل باید بر روی وکالتنامه ابطال گردد چه مبلغی می‌باشد؟

الف. ۲۴۵/۰۰۰ ب. ۴۷۰/۰۰۰ ج. ۴/۹۰۰/۰۰۰ د. ۹/۴۰۰/۰۰۰

۲۹. شرکت بهشهر در تاریخ ۸۵/۵/۱ قراردادی با آقای جوادی جهت استفاده از خدمات تخصصی ایشان منعقد نموده است که مبلغ کل قرارداد ۷۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال می‌باشد و در سال ۱۳۸۵ مبلغ پرداختی شرکت به آقای جوادی ۳۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال می‌باشد مالیات قابل کسر از حق الزحمه فوق در سال ۱۳۸۵ چه مبلغی می‌باشد؟

الف. ۱۷/۵۰۰/۰۰۰ ب. ۳۷/۵۰۰/۰۰۰ ج. ۱/۷۵۰/۰۰۰ د. ۳/۷۵۰/۰۰۰

۳۰. شرکت مهرام در اظهارنامه مالیاتی سال ۱۳۸۷ در آمد خود را در دو طبقه ارائه نموده است. در آمد حاصل از فعالیت‌های کشاورزی به مبلغ ۳۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و درآمد حاصل از خرید و فروش کالا به مبلغ ۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال با توجه به اینکه سهام شرکت مهرام در بازار بورس پذیرفته شده است مالیات بر درآمد شرکت مهرام در سال ۱۳۸۷ چه مبلغی می‌باشد؟

الف. ۲۶۲/۵۰۰/۰۰۰ ب. ۲۳۶/۲۵۰/۰۰۰ ج. ۱۷۵/۰۰۰/۰۰۰ د. ۱۵۷/۵۰۰/۰۰۰