

# ایران توشه

- دانلود نمونه سوالات امتحانی

- دانلود گام به گام

- دانلود آزمون گاج و قلم چی و سنجش

- دانلود فیلم و مقاله انگلیزی

- کنکور و مشاوره



IranTooshe.Ir



@irantooshe



IranTooshe





## پودمان اول

۱- موجودی مواد در اول و پایان دوره به ترتیب ۸۰/۰۰۰ و ۱۰۰/۰۰۰ کیلوگرم و دوره گردش موجودی مواد ۴۰ روز است. مقدار مواد مصرف شده در طی دوره چند کیلو گرم است؟

الف) ۸۱۰/۰۰۰ (ب) ۸۵۰/۰۰۰ (ج) ۹۰۰/۰۰۰ (د) ۱۱۰/۰۰۰

۲- با توجه به اقلام مصرفی مربوط به یک نوع ماده اولیه مورد استفاده در شرکت تولیدی مهتاب، شامل موجودی ابتدای دوره ۶۲۵، خرید ۳۰۰۰، برگشت از خرید ۲۵۰ و موجودی پایان دوره ۳۷۵ واحد دوره گردش موجودی این ماده اولیه چند روز بوده است؟

الف) ۱۲۰ (ب) ۹۰ (ج) ۷۲ (د) ۶۰

۳- در یک شرکت تولیدی اگر موجودی مواد اول و پایان دوره به ترتیب ۱۷۲۰/۰۰۰ و ۷۸۰/۰۰۰ بهای تمام شده کالای آماده برای مصرف ۳۲۸۰/۰۰۰ و برگشت از خرید ۱۲۰/۰۰۰ ریال باشد دفعات گردش موجودی مواد کدام است؟

الف) ۱/۳ (ب) ۲/۵ (ج) ۲ (د) ۴

۴- کدام یک از موارد زیر هزینه های واحد تولیدی می باشد؟

الف) هزینه مواد مستقیم و هزینه دستمزد مستقیم

ب) هزینه مواد مستقیم و هزینه عملیاتی

ج) هزینه مواد مستقیم و هزینه دستمزد مستقیم و هزینه های غیرمستقیم تولید

د) هزینه های مواد مستقیم، و هزینه های غیرمستقیم تولید و هزینه های دستمزد غیر مستقیم

۵- ملزومات کارخانه مانند گریس و روغن ماشین آلات که در کارخانه برای نگهداری ماشین آلات استفاده می شود، عنوان ..... شناخته می شود.

الف) مواد مستقیم (ب) مواد غیرمستقیم

ج) هزینه های غیر مستقیم (د) هزینه ملزومات کارخانه

۶- در خرید مواد در واحد های تولیدی کدام حساب بدهکار می شود؟

الف) موجودی نقد  
ج) کنترل موجودی مواد  
ب) کنترل سربار ساخت  
د) کنترل کالای در جریان ساخت

۷- کارت انبار توسط چه واحدی تکمیل می شود؟

الف) انبار  
ب) حسابداری  
ج) کار گزینی  
د) انبار و حسابداری

۸- اطلاعات زیر در باره ی ماده اولیه از “شرکت تولیدی نور” در دست است :  
مدت وصول بین ۱۳ تا ۳۰ روز- مصرف روزانه بین ۲۰۰ تا ۲۸۰ واحد- با صرفه ترین مقدار سفارش  
۵۰۰۰ واحد- حداکثر موجودی مواد را محاسبه کنید؟

الف) ۱۰۸۰۰ (الف)      ب) ۱۰۵۰۰ (ب)      ج) ۱۳۴۰۰ (ج)      د) ۱۶۰۰۰ (د)

۹- اطلاعات مقداری توسط ----- تکمیل می شود و اطلاعات ریالی توسط ----- ثبت می شود.

الف) انبار دار- حسابدار  
ب) حسابدار- انبار دار  
ج) حسابدار- حسابدار  
د) انبار دار- انبار دار

۱۰- اطلاعات ثبت شده در حواله انبار ..... است.

الف) اطلاعات ریالی  
ب) اطلاعات مقداری  
ج) اطلاعات مقداری ریالی  
د) تولیدی انبار صادر می شود

۱۱- برای خروج هر نوع دارایی از انبار چه فردی و توسط چه کسی انجام می گیرد؟

الف) برگ درخواست مواد- انبار دار  
ب) حواله انبار- انبار دار

ج) حواله انبار- حسابدار  
د) برگ درخواست مواد- حسابدار

۱۲- کدام گزینه جزء عوامل هزینه نگهداری مواد نیست؟

الف) هزینه انبار داری

- (ب) هزینه بیمه
- (ج) هزینه حمل و نقل در انبار
- (د) هزینه سربار سفارش

۱۳- کدام یک از موارد زیر جزء مستندات خرید نمیباشد؟

- (الف) فرم استعلام بها
- (ب) فرم رسید دائم انبار
- (ج) فرم کاردکس
- (د) صورت حساب فروش کالا و خدمات

۱۴- کدام گزینه جزء هزینه های سفارش می باشد؟

- (الف) هزینه انبار داری
- (ب) هزینه های ثابت گشایش اعتبار
- (ج) حمل و نقل در داخل انبار
- (د) هزینه بیمه

۱۵- تعریف زیر مربوط به کدام گزینه می باشد؟

- \*مدت زمانی است که مواد در انبار باقی می ماند. مدت زمان توقف مواد در انبار، از تاریخ ورود به انبار تا تاریخ صدور آن به تولید است.
- (الف) دفعات گردش موجودی
- (ب) با صرفه ترین مقدار سفارش
- (ج) دوره گردش موجودی
- (د) حداقل موجودی

۱۶- در سیستم..... موجودی مواد، از کارت های حساب مواد برای ثبت دائمی جریان ورود(خرید) و خروج(مصرف)مورد استفاده قرار می گیرد.

- (الف) ثبت دائمی
- (ب) ثبت ادواری
- (ج) کارت حساب مواد
- (د) ثبت دائمی و ادواری

۱۷- هنگام خرید مواد و ورود آنها به انبار، اطلاعات مواد خریداری در چه قسمتی از کاردکس ثبت می گردد؟

- (الف) در قسمت صادره کاردکس ثبت می شود.

- (ب) در قسمت وارده کاردکس ثبت می شود.  
 (ج) در قسمت موجودی کاردکس ثبت می شود.  
 (د) در قسمت صادره و موجودی کاردکس ثبت می شود.

۱۸- در ثبت برگشت مواد خریداری شده به صورت نقد به فروشنده کدام حساب زیر بدهکار می شود؟

الف) کنترل موجودی مواد

ب) کنترل کالای در جریان ساخت

ج) موجودی نقد

د) سایر حساب های دریافتی-مالیات بر ارزش افزوده

۱۹- دارایی های هستند که به منظور ساخت محصول یا ارائه خدمات خریداری و نگهداری می شوند و در فرایند تولید قرار می گیرند. این تعریف کدام گزینه است:

الف) دستمزد مستقیم

ب) مواد

ج) مواد مستقیم

د) مواد غیر مستقیم

۲۰- در کدام سیستم حسابداری از کارت حساب مواد برای جریان ورود و خروج مواد استفاده می گردد؟

الف) سیستم دائمی

ب) سیستم ادواری

ج) سیستم ادواری و دائمی

د) کارت مناسب مواد

۲۱- تعداد واحد های مورد نیاز سالانه یک نوع مواد ۲۰۰۰۰ واحد، قیمت خرید هر واحد ۱۰۰۰ ریال، هزینه هر بار سفارش ۵۰ ریال و هزینه نگهداری ۲۰ درصد باشد، با صرفه ترین مقدار سفارش و تعداد دفعات سفارش مقرون به صرفه به ترتیب (از راست به چپ) چند ریال است؟

الف) ۲۰۰-۵۰

ب) ۵۰-۱۰/۰۰۰

ج) ۲۰۰-۱۰۰

د) ۱۰۰۰-۱۰/۰۰۰

۲۲- اگر مدت وصول مواد ۳۰ روز با افزایش، کاهش ۱۰ درصد و مصرف روزانه ۳۰۰ واحد با افزایش، کاهش ۱۰ درصد و با صرفه ترین مقدار سفارش ۳۰۰۰ واحد باشد نصف حداکثر موجودی مواد چقدر است؟

الف) ۳۰۰۰ (ب) ۳۳۰۰ (ج) ۶۰۰۰ (د) ۶۶۰۰

۲۳- مواد مصرفی ملی دوره در موسسه ای ۵۴۰۰۰۰ کیلوگرم، موجودی مواد در ابتدای دوره ۱۰۰۰۰۰ کیلوگرم و موجودی مواد در پایان دوره ۸۰۰۰۰ کیلوگرم است. دوره گردش موجودی مواد چند روز است؟

الف) ۶۰ (ب) ۵۴ (ج) ۴۵ (د) ۳۰

۲۴- اگر با صرفه ترین مقدار سفارش ۶۰۰۰ واحد، هزینه هر بار سفارش و قیمت خرید هر واحد، محصول ۶۰۰۰ واحد و درصد هزینه نگهداری ۲٪ باشد. تعداد واحدهای مورد نیاز سالانه چند واحد است؟

الف) ۶۰۰۰ (ب) ۳۰/۰۰۰ (ج) ۳۶/۰۰۰ (د) ۳۶/۰۰۰/۰۰۰

۲۵- موجودی مواد اول دوره ۳۶۰ میلیون و موجودی مواد پایان دوره ( پنج چهارم ۴/۵ ) مواد مصرفی طی دوره است. چنانچه بهای تمام شده مواد خریداری شده ۵۴۰ میلیون ریال باشد. موجودی مواد آخر دوره چند میلیون ریال است؟

الف) ۱۰۰ (ب) ۴۰۰ (ج) ۵۰۰ (د) ۹۰۰

۲۶- اگر مصرف روزانه مواد بین ۴۵۰ تا ۷۵۰ کیلوگرم در روز و مدت تحویل مواد به کارخانه بین ۱۲ تا ۱۶ روز باشد حداقل موجودی مواد چند کیلوگرم است؟

الف) ۴۱۰۰ (ب) ۳۶۰۰ (ج) ۵۲۰۰ (د) ۴۰۰۰

۲۷- اطلاعات زیر درباره یک نوع ماده اولیه از شرکت سحر در دست است.

مدت وصول مواد ۱۴ تا ۱۸ روز

مصرف روزانه مواد ۹۰۰ تا ۱۶۰۰ واحد

هزینه هر بار سفارش ۱۰ ریال

تعداد واحدهای مورد نیاز ماهانه ۲۵۰۰۰ واحد

بهای خرید هر واحد ۵۰ ریال

هزینه نگهداری ۳٪

حداکثر موجودی آن چند واحد است؟

الف) ۱۷۰۰۰ (ب) ۱۸۲۰۰ (ج) ۱۶۵۰۰ (د) ۱۸۰۰۰

۲۸- ثبت روزنامه ی مربوط به عمل زیر کدام است؟

برگشت مبلغ ۳۰۰۰۰۰ مواد از قسمت تولیدی و ۵۰۰۰۰ ریال از مواد ارسالی جهت تعمیرات ماشین آلات تولیدی به انبار.

الف) کنترل مواد ۳۵۰/۰۰۰ (بدهکار) - کنترل سربار ساخت ۳۵۰/۰۰۰ (بستانکار)

ب) کنترل مواد ۳۵۰/۰۰۰ (بدهکار) - کنترل کالای در جریان ساخت ۳۵۰/۰۰۰ (بستانکار)

ج) کنترل مواد ۳۵۰/۰۰۰ (بدهکار) - کنترل سربار ساخت ۵۰/۰۰۰ و کنترل کالای در جریان ساخت ۳۰۰/۰۰۰ (بستانکار)

د) کنترل کالای در جریان ساخت ۳۰۰/۰۰۰ و کنترل سربار ساخت ۵۰/۰۰۰ (بدهکار) - کنترل مواد ۳۵۰/۰۰۰ (بستانکار)

۲۹- یک شرکت تولیدی برای ساخت محصولات خود روزانه حداکثر به ۲۰۰۰ کیلو مواد از نوع (X) نیاز دارد. مدت تحویل سفارش حداکثر ۳۶ روز، حداقل مصرف روزانه ۱۳۰۰ کیلوگرم و کمترین زمان برای ۱۴ روز می باشد. حداقل موجودی مواد چند ریال باید باشد.

الف) ۱۰,۰۰۰ (ب) ۲۱,۶۰۰ (ج) ۲۹,۵۰۰ (د) ۴۴,۰۰۰

۳۰- در صورتی که حداکثر زمان لازم برای وصول مواد ۲۸ روز باشد و مصرف روزانه ای آن حداکثر ۲۰۰۰ کیلوگرم باشد حد تجدید سفارش چند کیلوگرم است؟

الف) ۵۶۰۰۰ (ب) ۲۸۰۰۰ (ج) ۲۰۰۰۰ (د) ۱۴۰۰۰

۳۱- شرکت تولیدی آبیدر سالانه به ۲۵۰/۰۰۰ واحد مواد اولیه نیاز دارد که قیمت خرید هر واحد آن ۲۰۰ ریال است در صورتی که مجموع هزینه های هر بار سفارش ۸۱۰۰ ریال و هزینه نگهداری ۹ درصد باشد با صرفه ترین مقدار سفارش چند واحد است؟

الف) ۹۰۰۰ (ب) ۱۵۰۰۰ (ج) ۲۲۵۰۰ (د) ۲۵۰۰۰

۳۲- کدام مورد مختص حساب موجودی یک شرکت تولیدی می باشد؟

الف) موجودی کالا (ب) دستمزد مستقیم

ج) موجودی کالا در جریان ساخت (د) بهای تمام شده کالای فروش رفته

۳۳- مواد مورد نیاز روزانه ی کارخانه ای حداکثر ۳۰۰۰ کیلو و مدت تحویل سفارش نیز حداکثر ۲۵ روز است در صورتی که حداقل مصرف روزانه ۲۴۰۰ کیلو باشد. و سفارش حداقل ۱۰ روزه تحویل داده شود حداقل موجودی مواد چند کیلو است؟

الف) ۱۲,۷۵۰ (ب) ۲۷/۲۵۰ (ج) ۴۷,۲۵۰ (د) ۷۰,۰۰۰

۳۴- با صرفه ترین مقدار سفارش به کدام عامل ارتباط ندارد؟  
الف) گنجایش انبار (ب) بهای خرید هر واحد  
ج) هزینه هر بار سفارش (د) تعداد واحد های مورد نیاز سالانه

۳۵- اطلاعات و ارقام مربوط به ماده ی اولیه در یک شرکت تولیدی به شرح زیر ارائه شده است:

- موجودی اول دوره ۸۷۸ واحد

- خرید ۴۳۲۰ واحد

- برگشت از خرید ۶۰۴ واحد

- موجودی پایان دوره ۳۳۸ واحد . دوره ی گردش موجودی چند روز است؟

الف) ۲۷ (ب) ۳۶ (ج) ۴۵ (د) ۵۱

ایران توننه  
توشه ای برای موفقیت

## پودمان دوم

- ۱- در زمان پرداخت حقوق و دستمزد پرسنل کدام ثبت زیر صورت می گیرد.
- الف- هزینه حقوق و دستمزد بدهکار - بانک بستانکار
  - ب- حقوق و دستمزد پرداختی بدهکار - بانک بستانکار
  - ج- هزینه حقوق و دستمزد بدهکار - حقوق و دستمزد پرداختی بستانکار
  - د- حقوق و دستمزد پرداختی بدهکار - مالیات و وام و سایر کسورات بستانکار

۲- ثبت زیر مربوط به کدام مرحله است؟

- کنترل کالای در جریان ساخت (بدهکار) \*\*\*
- کنترل سربار ساخت (بدهکار) \*\*\*
- کنترل حقوق و دستمزد (بستانکار) \*\*\*

- الف- ثبت لیست حقوق و دستمزد
- ب- ثبت پرداخت حقوق ماه
- ج- ثبت هزینه حقوق و دستمزد
- د- ثبت تسهیم هزینه حقوق و دستمزد

۳- دستمزد ایام مرخصی کارکنان مستقیم تولید در کارخانه مهر مبلغ ۴.۸۰۰.۰۰۰ ریال در سال می باشد در ثبت تخصیص هزینه حقوق و دستمزد در پایان هر ماه کدام گزینه صحیح است؟

- الف- کنترل کالای در جریان ساخت (بدهکار) ۴.۸۰۰.۰۰۰ ریال
- ب- سایر حسابهای پرداختی-ذخیره دستمزد ایام مرخصی (بستانکار) ۴.۸۰۰.۰۰۰ ریال
- ج- کنترل سربار ساخت (بدهکار) ۴۰۰.۰۰۰ ریال
- د- کنترل کالای در جریان ساخت (بدهکار) ۴۰۰.۰۰۰ ریال

۴- به هزینه کار انجام شده ای که کوشش در جهت ارتباط دادن آن به یک واحد محصول یا یک سفارش معین توجیه اقتصادی ندارد؟

الف- حقوق و دستمزد      ب- دستمزد تولیدی      ج- دستمزد غیر مستقیم      د- دستمزد مستقیم

۵- هزینه های حقوق و دستمزد کارخانه زاوه در آبان ماه ۸.۰۰۰.۰۰۰ ریال و کارکنان استحقاق ۴ هفته مرخصی به مبلغ ۳.۰۰۰.۰۰۰ ریال دستمزد ایام مرخصی در سال را دارند. در ثبت تسهیم حقوق آبان ماه کدام گزینه صحیح است؟

الف- کنترل کالای در جریان ساخت (بدهکار) ۱۱.۰۰۰.۰۰۰

ب- کنترل سربار ساخت (بدهکار) ۳.۰۰۰.۰۰۰

ج- کنترل حقوق و دستمزد (بستانکار) ۸.۲۵۰.۰۰۰

د- سایر حساب های پرداختنی - ذخیره دستمزد ایام مرخصی (بستانکار) ۲۵۰.۰۰۰

۶- اطلاعات زیر در مورد حقوق و دستمزد شرکت سپهر در مهر ماه ۱۳۹۴ به شرح زیر در دسترس است:

جمع هزینه دستمزد مستقیم تولیدی      ۱۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال

جمع هزینه حقوق و دستمزد پرسنل تولیدی (دستمزد غیرمستقیم)      ۵.۰۰۰.۰۰۰

جمع هزینه حقوق و دستمزد پرسنل اداری و فروش      ۵.۰۰۰.۰۰۰

حق بیمه سهم کارگر ۷٪ و سهم کارفرما ۲۳٪ حقوق و دستمزد ناخالص می باشد.

با توجه به اطلاعات فوق در ثبت انباشت حقوق و دستمزد کدام گزینه صحیح است؟

الف- سایر حساب های پرداختنی - بیمه پرداختنی (بستانکار) ۴.۶۰۰.۰۰۰

ب- کنترل حقوق و دستمزد (بدهکار) ۲۴.۶۰۰.۰۰۰

ج- کنترل حقوق و دستمزد (بدهکار) ۲۶.۰۰۰.۰۰۰

د- سایر حساب های پرداختنی - بیمه پرداختنی (بدهکار) ۶.۰۰۰.۰۰۰

۷- یکی از کارگران شرکت توحید که در طول هفته ۴۹ ساعت کار نموده (موظف ۴۴ ساعت) نرخ دستمزد ساعتی او ۷۰.۰۰۰ ریال و ساعات کار مستقیم او ۴۰ ساعت می باشد، کدام گزینه صحیح است؟

الف- کنترل کالای در جریان ساخت (بدهکار) ۳.۴۳۰.۰۰۰

ب- کنترل سربار ساخت (بدهکار) ۷۴۲.۰۰۰

ج- کنترل سربار ساخت (بدهکار) ۶۳۰.۰۰۰

د- کنترل کالای در جریان ساخت (بدهکار) ۳.۰۸۰.۰۰۰

۸- کل کارکرد در شرکت تولیدی خاور در ماه گذشته ۲۰۰۰ ساعت کار مستقیم می باشد و همچنین ساعات تلف شده بعلت قطع برق در این شرکت ۳۰۰ ساعت می باشد در صورتی که متوسط نرخ دستمزد کارکنان برای هر ساعت کار مستقیم ۱۰۰.۰۰۰ ریال باشد در ثبت تخصیص هزینه دستمزد کارکنان کدام گزینه صحیح می باشد؟

الف- کنترل کالای در جریان ساخت (بدهکار) ۲۳۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال

ب- کنترل سربار ساخت (بدهکار) ۳۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال

ج- کنترل کالای در جریان ساخت (بدهکار) ۲۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال

د- کنترل حقوق و دستمزد (بستانکار) ۲۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال

۹- در ثبت روزنامه تسهیم دستمزد سهم دستمزد ایام مرخصی کارگران مستقیم به کدام حساب منتقل می گردد؟

الف- به بدهکار حساب کنترل سربار ساخت

ب- به بستانکار حساب کنترل سربار ساخت

ج- به بستانکار حساب کنترل کالای در جریان

د- به بدهکار حساب کنترل کالای در جریان ساخت

۱۰- دستمزد ساعتی کارگری ۷۰.۰۰۰ ریال می باشد این کارگر در یک هفته ۶۰ ساعت کار کرده است و ۱۰ ساعت از کار عادی وی در شب واقع شده (غیر نوبت کار بوده) دستمزد استحقاقی این کارگر معادل کدام گزینه است؟

د- ۴,۶۴۸,۰۰۰

ج- ۴,۴۴۵,۰۰۰

ب- ۴,۲۰۰,۰۰۰

الف- ۴,۸۹۳,۰۰۰

۱۱- کارگری با دستمزد ساعتی ۱۲.۰۰۰ ریال در طول یک هفته ۶۰ ساعت کار کرده است اگر این کارگر ۲۰ ساعت از کار عادی خود را در شب انجام داده باشد و ۳ ساعت اوقات تلف شده داشته باشد. در ثبت تسهیم حساب کنترل کالای در جریان ساخت به چه مبلغی بدهکار می شود؟

ب- ۱۹۶.۸۰۰

الف- ۶۸۴.۰۰۰

د- ۸۸۰.۸۰۰

ج- ۷۲۰.۰۰۰

۱۲- اگر طبق آیین نامه کارگاه کارگران ۴۴ ساعت کار عادی خود را در طول هفته طی ۵ روز کار انجام دهند و دستمزد استحقاقی کارگری برای ۵ روز کار در هفته ۷۵۰.۰۰۰ ریال باشد مزد استحقاقی هفتگی وی چند ریال می باشد؟

د- ۱,۱۷۰,۰۰۰

ج- ۹۰۰,۰۰۰

ب- ۱,۰۵۰,۰۰۰

الف- ۷۵۰,۰۰۰

۱۳- برای بدست آوردن مبلغ خالص حقوق و مزایا در لیست حقوق و دستمزد کدام گزینه صحیح است؟

الف- جمع حقوق و مزایای مشمول بیمه منهای جمع کسورات

ب- جمع حقوق و مزایا منهای جمع کسورات

ج- جمع حقوق و مزایای مشمول مالیات منهای جمع کسورات

د- جمع حقوق و مزایای حکم منهای جمع کسورات

۱۴- با توجه به اطلاعات زیر حقوق و مزایای خالص چند ریال است؟

جمع حقوق و مزایا ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال ، مالیات ۳۰۰,۰۰۰ ریال ، بیمه سهم کارگر ۳۵۰,۰۰۰ ریال ، بیمه سهم

کارفرما ۱,۱۵۰,۰۰۰ ریال بدهی تعاونی ۳۰۰,۰۰۰ ریال و اقساط وام مسکن ۵۰۰,۰۰۰ ریال

الف- ۲,۴۰۰,۰۰۰      ب- ۳,۵۵۰,۰۰۰      ج- ۳,۸۵۰,۰۰۰      د- ۴,۲۰۰,۰۰۰

۱۵- کدام گزینه از انواع کسورات قانونی نمیباشد؟

الف- بدهی کارگر به صندوق اجرا      ب- بدهی کارگر به سایر سازمانها

ج- حق بیمه اجتماعی سهم کارفرما      د- حق بیمه اجتماعی سهم کارگر

۱۶- از بین اقلام بستانکار ثبت لیست حقوق ، شامل بیمه ، مساعده ، مالیات و خالص قابل پرداخت

کدام اقلام همزمان با ثبت لیست بسته می شود؟

الف- مالیات      ب- مساعده      ج- بیمه      د- خالص قابل پرداخت

۱۷- حقوق ماهیانه کارکنان شرکتی ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است که ۱۰٪ بابت مالیات و ۳۰٪ بیمه های

اجتماعی (شامل ۷٪ سهم کارگر و ۲۳٪ سهم کارفرما) منظور می شود. هزینه حقوق ماهیانه شرکت کلا

به چه مبلغی ثبت می گردد؟

الف- ۳,۰۰۰,۰۰۰      ب- ۳,۳۰۰,۰۰۰      ج- ۳,۹۹۰,۰۰۰      د- ۴,۲۰۰,۰۰۰

۱۸- در هنگام ثبت هزینه حقوق و دستمزد کدام یک از گزینه های زیر بستانکار است ؟

الف) هزینه حقوق و دستمزد      ب) سایر حساب های دریافتنی-مساعده

ج) سایر حساب های پرداختنی- بیمه اجتماعی      د) هزینه ب و ج

۱۹- کدام گزینه ثبت حق بیمه بیکاری را نشان می دهد؟



۲۵- در ابتدای دوره مالی حقوق پایه ماهانه کارگران یک شرکت معادل ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال برآورد شده ، مبلغ ذخیره دستمزد ایام مرخصی ماهانه کارگران معادل کدام گزینه است؟  
الف- ۲۵۰۰,۰۰۰ ب- ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ج- ۷۵,۰۰۰,۰۰۰ د- ۸,۳۳۳,۳۳۳

۲۶- در سند لیست حقوق و دستمزد مساعده پرداخت شده به کارکنان به چه صورت ثبت می شود؟  
الف- سایر حساب های دریافتنی - مساعده بدهکار  
ب- سایر حساب های پرداختنی - مساعده بستانکار  
ج- سایر حساب های پرداختنی - مساعده بدهکار  
د- سایر حساب های دریافتنی - مساعده بستانکار

۲۷- در ثبت پرداخت مالیات به اداره امور مالیاتی کدام گزینه صحیح است؟  
الف- سایر حساب های پرداختنی - اداره امور مالیاتی بدهکار  
ب- موجودی نقد - بانک بدهکار  
ج- سایر حساب های پرداختنی - اداره امور مالیاتی بستانکار  
د- هزینه حقوق و دستمزد - اداره امور مالیاتی بدهکار

۲۸- کدامیک از مزایای زیر جزء مزایای نقدی مستمر نیست.  
الف - هزینه سفر ب - حق جذب ج - حق اولاد د - فوق العاده شغل

۲۹- اگر دستمزد مستقیم ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال و دستمزد غیر مستقیم ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد حق بیمه اجتماعی سهم کارفرما چقدر است ؟  
الف) ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال (ب) ۶۰۰/۰۰۰ ریال (ج) ۵۶۰/۰۰۰ ریال (د) ۱/۶۰۰/۰۰۰ ریال

۳۰- دستمزد ایام مرخصی معمولاً جزو ..... منظور میگردد ؟  
الف) دستمزد مستقیم (ب) سربار ساخت  
ج) کنترل کالای در جریان ساخت (د) هیچکدام

۳۱- فوق العاده نوبت کاری کارگری که مستقیماً در بخش تولیدی کار می کند به چه حسابی بدهکار (تسهیم) می گردد ؟

الف) کالای در جریان ساخت      ب) حقوق پرداختنی  
ج) کنترل حقوق و دستمزد      د) سربار ساخت

۳۲- دستمزد عادی کارگران نوبتکار ، به چه حسابی بدهکار (تسهیم) می شود.

الف - حقوق پرداختنی      ب - کالای در جریان ساخت  
ج - سربار ساخت      د - هزینه حقوق و دستمزد

۳۳ - کارگری در مدت یک هفته ۶ ساعت از ساعات کار عادی خود را بین ۱۰ تا ۶ بامداد انجام داده اگر نرخ دستمزد ساعتی ۲۰۰۰ ریال باشد فوق العاده شب کاری وی چقدر است؟

الف) ۴۲۰۰      ب) ۴۸۰۰      ج) ۸۸۰۰۰      د) ۲۷۰۰ ریال

۳۴- اگر دستمزد مشمول مالیات کارگری ۲.۰۰۰.۰۰۰ ریال باشد و میزان معافیت مالیاتی ۶۰۰.۰۰۰ ریال و ضریب مالیاتی ۱۰٪ باشد مالیات پرداختی چقدر است؟

الف) ۲۰۰۰۰۰ ریال      ب) ۶۰۰۰۰۰ ریال      ج) ۱۴۰۰۰۰ ریال      د) ۲۶۰۰۰۰ ریال

۳۵- دستمزد اوقات تلف شده به چه حسابی بدهکار میشود؟

الف- کنترل کالای در جریان ساخت      ب- کنترل سربار ساخت  
ج- کنترل حقوق و دستمزد      د- کنترل سربار اداری و تشکیلاتی

۳۶- مطابق قانون تامین اجتماعی جهت پرداخت کمک هزینه عائله مندی باید کارگر حداقل سابقه پرداخت چند روز حق بیمه داشته باشد؟

الف- ۳۶۵      ب- ۳۶۰  
ج- ۷۲۰      د- ۷۴۲

۳۷- کدام گزینه در ارتباط با بیمه بیکاری صحیح می توان باشد؟

الف- بیمه بیکاری ۷٪ و توسط کارفرما پرداخت می شود.  
ب- بیمه بیکاری ۳٪ می باشد که از حقوق کارگر کسر می شود.  
ج- بیمه بیکاری ۳٪ است و توسط کارفرما پرداخت می شود.  
د- بیمه بیکاری ۲۰٪ است که توسط کارفرما پرداخت می شود.

۳۸- ساعت ورود و خروج کارکنان به محل کارخانه توسط ..... مشخص می گردد.  
الف) کارت ساعت (ب) کارت حضور و غیاب (ج) کارت اوقات کار (د) موارد الف و ب

۳۹- مبلغ جمع حقوق و دستمزد و فوق العاده اضافه کاری به چه حسابی ثبت می شود؟  
الف- حقوق و دستمزد پرداختنی (بس) ب- حساب کنترل کالای در جریان ساخت (بد)

ج- کنترل حقوق و دستمزد (بس) د- کنترل سربار ساخت (بس)

۴۰- ساعات کار کارگران از ساعت ۶ بامداد تا ساعت ۱۰ شب را چه می گویند.  
الف - کار مختلط ب - کار روز ج - کار صبح د - کار شب

۴۱- اضافه کاری که برای کارهای غیر تولیدی باشد فوق العاده اضافه کاری به چه حسابی منظور می شود؟

الف- به حساب کنترل سربار ساخت بدهکار می گردد  
ب- به حساب کنترل هزینه حقوق و دستمزد بستانکار می گردد  
ج- به حساب کنترل سربار اداری و تشکیلاتی و توزیع و فروش بدهکار می گردد  
د- به حساب کنترل کالادر جریان ساخت بدهکار می گردد

۴۲- کدام مورد جزو حقوق و مزایای غیر مستمر می باشد؟

الف- اضافه کاری ب- حق مسکن  
ج- عائله مندی د- سختی شرایط محیط کار

۴۳- کار فرما مکلف است حق بیمه هر ماه را حداکثر تا ..... به سازمان بپردازد.

الف- ۳۵ روز ب- سه ماه ج- آخرین روز ماه بعد د- ۱۵ روز

۴۴- کارگری طی دو هفته کار عادی خود به قرار هفته ای ۸ ساعت شب کاری داشته است اگر دستمزد

ساعتی ۱۰۰.۰۰۰ ریال باشد، در ثبت تسهیم کدام گزینه صحیح است؟

الف- کنترل کالای در جریان ساخت (بدهکار) ۴.۶۸۰.۰۰۰

ب- کنترل سربار ساخت (بدهکار) ۲۸۰.۰۰۰

ج- کنترل سربار ساخت (بدهکار) ۵۶۰.۰۰۰

د- کنترل حقوق و دستمزد (بدهکار) ۸.۸۰۰.۰۰۰

۴۵- کدام مورد جز کسورات حقوق و دستمزد نمی باشد؟

الف- بیمه سهم کارفرما      ب- مساعده      ج- بیمه سهم کارگر      د- اضافه پرداختی  
ماه قبل

۴۶- کلیه ی دریافت های قانونی کارگر که به اعتبار قرارداد کار به کارگر پرداخت می شود چه نام دارد؟

الف - حقوق پایه      ب - دستمزد تولیدی      ج - مزد ثابت      د - حق سعی

۴۷- برای محاسبه حق اولاد برای هر فرزند کدام گزینه صحیح است.

الف - معادل ۱۰ درصد مزد مبنای ماهانه      ب - معادل ۳ برابر حداقل مزد روزانه  
ج - معادل ۱۰ درصد دستمزد پایه      د - گزینه الف و ب صحیح است

۴۸- شرکت الف هزینه حقوق آبان را در ۳۰ آبان ثبت کرده و در سوم آذر حقوق را به پرسنل پرداخت کرده است. حداکثر مهلت تسلیم لیست حقوق به اداره امور مالیاتی کدام گزینه است؟

الف - ۳۰ آبان      ب - ۱۵ آذر      ج - ۳۰ آذر      د - یکم دی

۴۹- کارگری نوبت کار عصر و شب است ، در صورتیکه دستمزد عادی ماهانه وی ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، فوق العاده نوبت کار وی چند ریال است ؟

الف - ۱۲۰۰,۰۰۰      ب - ۱۸۰۰,۰۰۰      ج - ۲,۷۰۰,۰۰۰      د - ۱۴,۷۰۰,۰۰۰

۵۰- در چه صورتی کارفرما وجوهی را از حقوق کارگر کسر و به حساب صندوق اجرا واریز می نماید؟

الف) بر اساس حکم دادگاه      ب) بر اساس توافق با کارگر  
ج) بر اساس توافق با اشخاص ثالث      د) در صورت بدهی کارگر

## پودمان سوم

۱- هزینه ها در دواير مختلف اعم از دواير دولتي و خدماتي به صورت مشترک به مصرف مي رسند اين هزینه ها را چه مي نامند؟

الف- مواد مستقيم      ب- دستمزد مستقيم      ج- سربار ساخت      د- عوامل هزینه

۲- به دوايري که مستقيماً در توليد دخالت ندارند چه مي گویند؟

الف- دواير توليدي      ب- دواير خدماتي      ج- دايره حسابداري      د- دايره خريد

۳- هزینه هايي که با تغيير در حجم توليد تغيير مي کنند چه نام دارند؟

الف- هزینه ثابت      ب- هزینه نيمه متغير      ج- هزینه متغير      د- هزینه نيمه ثابت

۴- طبقه بندي هزینه ها به سه گروه سربار ساخت ، سربار اداري و تشکيلاتي  سربار توزيع و فروش جز کدام نوع طبقه بندي مي باشد؟

الف- طبقه بندي مستقيم وغير مستقيم      ب- طبقه بندي طبيعي

ج- طبقه بندي براساس حجم توليد      د- طبقه بندي براساس محل انجام هزینه

۵- مبنای مناسب برای تسهيم هزینه توزيع و فروش چیست؟

الف- ساعت کار مستقیم      ب- دستمزد مستقیم      ج- برآورد فنی      د- تعداد کارگران

۶- سرشکن کردن هزینه های غیر مستقیم به مراکز هزینه اعم از دواير توليدی و خدماتی چه نام دارد؟  
الف- تسهيم اوليه      ب- تسهيم ثانويه      ج- تسهيم يك طرفه      د- تسهيم دو طرفه

۷- چنانچه دایره خدماتی مستقل مشخص نباشد اولویت تسهيم با کدام دایره است؟  
الف- دایره خدماتی اول در جدول تسهيم      ب- دایره خدماتی که هزینه پس از تسهيم اوليه آن بیشتر باشد  
ج- دایره خدماتی که هزینه پس از تسهيم اوليه آن کمتر باشد      د- ميتوان با هر دایره ای تسهيم را شروع کرد

۸- آخرین مرحله از مراحل تسهيم هزینه های سربار ساخت کدام است؟  
الف- تسهيم اوليه      ب- تسهيم ثانويه  
ج- تخصیص هزینه سربار به دواير خدماتی      د- تخصیص هزینه سربار به دواير توليد

۹- پرکاربردترین مبنا برای محاسبه نرخ جذب سربار کدام است؟  
الف- دستمزد مستقیم      ب- تعداد توليد      ج- ساعت کار مستقیم      د- مواد مستقیم

۱۰- در زمان شناسایی اضافه جذب سربار کدام حساب بدهکار می شود؟  
الف- خلاصه سودوزيان      ب- کنترل سربار ساخت      ج- کسر یا اضافه جذب سربار      د- کالای در جریان ساخت

۱۱- چنانچه مانده حساب کسر یا اضافی جذب سربار در پایان دوره مالی مبلغ قابل ملاحظه ای باشد، این مبلغ به کدام دسته از حسابها منتقل می شود؟

الف- خلاصه سود وزيان - کالای در جریان ساخت - کالای ساخته شده پایان دوره  
ب- بهای تمام شده کالای فروش رفته - خلاصه سود وزيان - کالای در جریان ساخت

ج- کالای ساخته شده طی دوره -کالای در جریان ساخت-بهای تمام شده کالای فروش رفته  
د- بهای تمام شده کالای فروش رفته-کالای در جریان ساخت-کالای ساخته شده پایان دوره

۱۲- هزینه استهلاک ساختمان یک دایره تولیدی چگونه هزینه ای است؟

الف- متغیر مستقیم      ب- ثابت غیر مستقیم      ج- متغیر غیر مستقیم      د- ثابت مستقیم

۱۳- کدام یک از هزینه های زیر براساس ساعت کار ماشین ، به عنوان مبنا قابل تسهیم می باشد؟

الف- هزینه بیمه اجتماعی      ب- هزینه رفاهی کارگران      ج- هزینه اداری و تشکیلاتی      د- هزینه برق صنعتی

۱۴- برای ساخت یک واحد محصول به ترتیب ۹ کیلو مواد به نرخ ۸۰۰ ریال ، ۳ ساعت کار مستقیم به نرخ ۷۰۰ ریال و سربرساخت به نرخ ۴۰۰ ریال در ساعت به مصرف می رسد . بهای تمام شده ۲۰ واحد از این محصول چند ریال می باشد؟

الف- ۱۹۴۰۰۰      ب- ۲۳۴۰۰۰      ج- ۱۸۶۰۰۰      د- ۲۱۰۰۰۰

با توجه به مسئله داده شده به سوالات ۱۶ و ۱۷ پاسخ دهید :

کارخانه اخوان دارای دودایره تولیدی الف و ب و دو دایره خدماتی او ۲ می باشد.

تسهیم اولیه به ترتیب  $4/000/000$  و  $6/000/000$  و  $2/000/000$  و  $3/000/000$

جدول تسهیم ثانویه به شرح زیر است :

| دوایر    | تولیدی الف | تولیدی ب | خدماتی ۱ |
|----------|------------|----------|----------|
| خدماتی ۱ | ۴۰٪        | ۶۰٪      | -        |
| خدماتی ۲ | ۳۰٪        | ۴۰٪      | ۳۰٪      |

۱۵- سهم تولیدی ب از خدماتی ۲ چقدر است؟

الف -  $1/000/000$       ب-  $1/200/000$       ج-  $1/400/000$       د-  $1/300/000$

۱۶- سهم تولیدی الف از خدماتی ۱ چقدر است؟

الف -  $1/280/000$       ب-  $1/270/000$       ج-  $1/420/000$       د-  $1/160/000$

۱۷- در یک کارخانه ۸۰ نفر کارگر روزانه ۸ ساعت و در طول سال ۲۴۰ روز مشغول به کار می باشند. اگر بدانیم در ابتدای دوره مالی هزینه های سر بار مبلغ ۵۵/۲۹۶/۰۰۰ ریال بر آورده شده است  $\square$  نرخ سر بار گزینه است ؟

الف - ۳۶۰

ب - ۱۴۴

ج - ۱۸۰

د - ۷۲۰

۱۸- اگر مبلغ کسر یا اضافه جذب سر بار با اهمیت تلقی شود و اطلاعات زیر موجود باشد:

موجودی کالای پایان دوره ۳۵/۰۰۰/۰۰۰ موجودی کالا در جریان ساخت ۷/۰۰۰/۰۰۰ بهای تمام شده کالای فروش رفته ۸/۰۰۰/۰۰۰

در بستن کسر یا اضافه جذب سر بار کدام حساب بدهکار می شود ؟

الف- موجودی کالای ساخته شده ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ب- موجودی کالا در جریان ساخت ۶/۰۰۰/۰۰۰

ج- بهای تمام شده کالای فروش رفته ۸/۰۰۰/۰۰۰ د- کسریا اضافه جذب سر بار ۵۰/۰۰۰/۰۰۰

۱۹- در صورت های مالی با توجه به اطلاعات مسئله قبل ، موجودی کالای پایان دوره در صورت های مالی چند ریال است ؟

الف- ۳/۵۰۰/۰۰۰ ریال ب- ۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال ج- ۴۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال د- ۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۲۰- کارخانه تولیدی آفتاب دارای دو واحد خدماتی و دو واحد تولیدی است. هزینه های غیرمستقیم این کارخانه در پایان دوره مالی عبارتند از:

هزینه بیمه ماشین آلات ۵۰۰/۰۰۰ هزینه سوخت و روشنایی ۲۰۰/۰۰۰

سایر اطلاعات به قرار زیر است: روشه ای برای موفقیت

| شرح             | تولیدی ۱ | تولیدی ۲ | خدماتی الف | خدماتی ب |
|-----------------|----------|----------|------------|----------|
| دستمزد مستقیم   | ۱۵/۰۰۰   | ۲۰/۰۰۰   | ۴۰/۰۰۰     | ۳۵/۰۰۰   |
| مساحت زیر بنا   | ۷۰       | ۳۰       | ۴۰         | ۶۰       |
| ارزش ماشین آلات | ۱/۰۰۰    | ۱/۵۰۰    | ۲/۰۰۰      | ۵۰۰      |

سهام دایره تولیدی ۲ از هزینه سوخت و روشنایی چقدر است ؟

الف- ۷۰/۰۰۰

ب- ۳۰/۰۰۰

ج- ۴۰/۰۰۰

د- ۱۲۰/۰۰۰

۲۱- با توجه به اطلاعات مسئله قبل هزینه های تسهیم اولیه دایره خدماتی الف کدام است؟

-د

ج- ۱۸۰/۰۰۰

ب- ۱۱۰/۰۰۰

الف- ۱۷۰/۰۰۰

۲۴۰/۰۰۰

## پودمان چهارم

۱. هدف دولت از کسب درآمد مالیاتی کدام است؟

- الف. هدایت فعالیت‌های اقتصادی  
ج. تعدیل در توزیع درآمد  
ب. تأمین مالی هزینه های دولت  
د. همه موارد

۲. کدام گزینه پرداخت کننده نهایی مالیات بر ارزش افزوده است؟

- الف. تولید کننده  
ب. توزیع کننده  
ج. مصرف کننده  
د. وارد کننده

۳. "نوعی مالیات چند مرحله ای که در مراحل مختلف زنجیره واردات تولید و توزیع براساس درصدی از ارزش کالای فروخته شده یا خدمات اخذ میگردد" مربوط به کدام گزینه است؟

- الف. مالیات  
ب. مالیات بر ارزش افزوده  
ج. مالیات عملکرد  
د. مالیات بر درآمد

۴. کدام گزینه از پایه های اخذ مالیات بر ارزش افزوده میباشد؟

- الف. درآمد  
ب. سود  
ج. ثروت  
د. مصرف

۵. روش اخذ مالیات بر ارزش افزوده کدام است؟

- الف. مستقیم  
ب. غیر مستقیم  
ج. فصلی  
د. غیر مستقیم و فصلی

۶. مدت اعتبار گواهینامه ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده چقدر است؟

الف. اولین بار شش ماه  
ب. مودیانی که بدهی خود را پرداخت کرده اند یکسال  
ج. مودیانی که سه سال خوش حساب بوده اند ۲۴ ماه  
د. همه موارد

۷. اطلاعات مندرج در گواهی ارزش افزوده کدام است؟

الف. اخذ درصد مالیات و عوارض از مشتریان  
ب. نام شرکت یا شخص فروشنده  
ج. تاریخ اعتبار  
د. تمام موارد

۸. کدام مورد از شرایط امضای الکترونیک نیست

الف. بوسیله اداره مالیاتی صادر شده است  
ب. هویت امضا کنندگان را معلوم میکند  
ج. به یک داده پیام متصل است تا قابل تشخیص باشد  
د. ثبت نام امضا کنندگان منحصر به فرد

۹. شماره منحصر به فرد ۱۲ رقمی هر شرکت ..... است.

الف. شناسه ملی  
ب. کد اقتصادی  
ج. کد ملی  
د. گواهی ارزش افزوده

۱۰. موارد اخذ مالیات بر ارزش افزوده کدام است؟

الف. ارائه خدمات  
ب. عرضه و فروش کلیه کالاها  
ج. ارائه خدمات و فروش کالا به جز آن دسته که معاف هستند  
د. تمام موارد

۱۱. کدامیک از موارد زیر معاف از مالیات ارزش افزوده نیست؟

الف. محصولات کشاورزی فراوری شده  
ب. دام و طیور  
ج. انواع کود  
د. کتاب و مطبوعات

۱۲. نرخ مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۹ کدام است؟

الف. ۱۰٪  
ب. ۹٪  
ج. ۹/۵٪  
د. هیچکدام

۱۳. حداکثر مهلت گزارش اظهارنامه فصلی مودیان چند روز است؟

الف. ۱۰ روز  
ب. یکماه  
ج. ۱۵ روز  
د. یک فصل

۱۴. کدام مورد از جرایم مالیاتی ارزش افزوده میباشد؟

الف. ثبت نام نکردن مودیان  
ب. عدم صدور صورتحساب یا درج قیمت یا سایر اطلاعات در صورتحساب  
ج. عدم تسلیم اظهارنامه یا ارائه دفاتر و اسناد  
د. تمام موارد

۱۵. کدام گزینه غلط میباشد؟

- الف. مالیات بر ارزش افزوده پرداختی در زمان خرید بعنوان عامل وصول مالیات مودیان میباشد
- ب. تسویه مطالبات مودیان مالیات ارزش افزوده با مطالبات دریافتی از خریداران صورت می گیرد
- ج. مالیات بر ارزش افزوده پرداختی در زمان خرید بعنوان پرداخت کننده مالیات برای مودیان میباشد
- د. مالیات بر ارزش افزوده پرداختی در زمان خرید برای مودیان طلب ایشان از دولت است

۱۶. تهاثر در زمان تسویه مالیات بر ارزش افزوده کدام گزینه میباشد؟

- الف. تسویه مالیات پرداختی خرید مودیان در پایان فصل
- ب. تسویه مالیات دریافتی مودیان در پایان فصل
- ج. دریافت وجه مالیات ارزش افزوده در هنگام فروش
- د. مقایسه مالیات پرداختی و دریافتی مودیان در پایان فصل

۱۷. ماخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده کدام گزینه میباشد؟

- الف. بهای روز کالا یا خدمات
- ب. کارشناسی مالیات
- ج. نظر مودیان
- د. صورتحساب

۱۸. وظایف مودیان مالیات بر ارزش افزوده :

- الف. ثبت نام در نظام مالیات ارزش افزوده
- ب. صدور صورتحساب و وصول مالیات
- ج. تسلیم اظهارنامه و نگهداری اسناد
- د. تمام موارد

۱۹. رهنمود جامعه حسابداران رسمی ایران برای ثبت دفتر کل مالیات بر ارزش افزوده کدام گزینه میباشد؟

- الف. حسابهای دریافتی و پرداختی
- ب. حسابهای دارایی و بدهی
- ج. سایر حسابهای دریافتی و پرداختی
- د. موارد ب و ج

۲۰. هنگام پرداخت مالیات بر ارزش افزوده توسط مودیان مالیاتی کدام حساب بابت مالیات شناسایی میشود؟

- الف. خرید کالا
- ب. سایر حسابهای پرداختی
- ج. موجودی نقد
- د. سایر حسابهای دریافتی

۲۱. بدهکار ثبت صورتحساب خرید کالا توسط مودیان مالیات کدام حساب میباشد؟

- الف. موجودی نقد
- ب. خرید کالا
- ج. سایر حسابهای دریافتی
- د. گزینه ب و ج

۲۲. هنگام دریافت مالیات بر ارزش افزوده توسط مودیان کدام حساب بابت مالیات شناسایی میشود؟  
الف. سایر حسابهای پرداختی ب. فروش کالا ج. موجودی نقد د. سایر حسابهای دریافتی

۲۳. قیمت خرید کالای ۱۰۰/۰۰۰ ریال بدون مالیات بر ارزش افزوده میباشد در ثبت حسابداری این خرید حساب خرید کالا چند ریال بدهکار میشود؟  
الف. ۱۰۰/۰۰۰ ریال ب. ۱۰۹/۰۰۰ ریال ج. ۹۱/۰۰۰ ریال د. هیچکدام

۲۴. مبلغ پرداختی بابت کالایی با احتساب مالیات بر ارزش افزوده ۵۴/۵۰۰ ریال میباشد کدام گزینه صحیح است؟  
الف. خرید کالا بدهکار ۵۴/۵۰۰  
ب. سایر حسابهای دریافتی بدهکار ۴/۵۰۰ ریال  
ج. گزینه الف وب  
د. هیچکدام

۲۵. در هنگام تسویه مودیان با اداره امور مالیاتی در پایان فصل چنانچه مبلغ دریافتی آنها از پرداختی بیشتر باشد اختلاف با چه حسابی شناسایی میشود؟  
الف. موجودی نقد  
ب. سایر حسابهای دریافتی اداره مالیاتی  
ج. سایر حسابهای پرداختی اداره مالیاتی  
د. هیچکدام

۲۶. در پایان فصل موقع تسویه مودیان بابت مالیات ارزش افزوده اگر مبلغ پرداختی بیشتر از دریافتی باشد اختلاف در چه حسابی شناسایی میشود؟  
الف. موجودی نقد  
ب. سایر حسابهای دریافتی اداره مالیاتی  
ج. سایر حسابهای پرداختی اداره مالیاتی  
د. هیچکدام

۲۷. هنگام تسویه مودیان مالیات بر ارزش افزوده جمع دریافتی ۱۰۵/۰۰۰ و جمع پرداختی آنها ۱۰۴/۰۰۰ ریال میباشد کدام گزینه صحیح است؟  
الف. موجودی نقد بدهکار ۱۰۰۰  
ب. موجودی نقد بستانکار ۱۰۰۰ ریال  
ج. سایر حسابهای دریافتی بدهکار ۱۰۰۰ ریال  
د. سایر حسابهای دریافتی بستانکار ۱۰۰۰ ریال

۲۸. با توجه به ثبت حسابداری تسویه مودیان مالیات بر ارزش افزوده کدام گزینه صحیح است؟  
الف. سایر حسابهای پرداختی بستانکار  
ب. سایر حسابهای دریافتی بدهکار

ج. سایر حسابهای پرداختی بدهکار      د. گزینه الف و ب

۲۹. در ثبت تسویه مودیان مالیات بر ارزش افزوده کدام حساب ممکن است بستانکار شود؟  
الف. موجودی نقد      ب. سایر حسابهای پرداختی مالیات بر ارزش افزوده  
ج. سایر حسابهای دریافتی مالیات بر ارزش افزوده      د. گزینه الف و ج

۳۰. کدام مورد از اهداف کسب درآمد مالیاتی دولت نیست؟  
الف. تامین های هزینه دولت      ب. فعالیت اقتصادی      ج. تعدیل در توزیع درآمد      د. هزینه فعالیتهای اقتصادی

۳۱. مدت اعتبار گواهینامه ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده برای اولین بار چقدر است؟  
الف. یکسال      ب. شش ماه      ج. دو سال      د. سه سال

۳۲. اگر جمع حساب سایر حسابهای دریافتی مالیات بر ارزش افزوده ۵۰۰۰ ریال بیشتر از جمع سایر حسابهای پرداختی مالیات بر ارزش افزوده باشد کدام گزینه صحیح میباشد؟  
الف. موجودی نقد بستانکار ۵۰۰۰ ریال      ب. سایر حسابهای پرداختی اداره مالیاتی بستانکار ۵۰۰۰ ریال  
ج. سایر حسابهای دریافتی اداره مالیاتی بدهکار ۵۰۰۰ ریال      د. سایر حسابهای دریافتی اداره مالیاتی بستانکار ۵۰۰۰ ریال

۳۳. اگر جمع دریافتی و پرداختی مودیان مالیات بر ارزش افزوده با هم برابر باشد کدام گزینه صحیح میباشد؟  
الف. نیاز به انجام ثبت حسابداری نیست      ب. سایر حسابهای پرداختی بدهکار میشود  
ج. سایر حسابهای دریافتی بستانکار میشود      د. گزینه ب و ج

۳۴. اگر جمع سایر حسابهای دریافتی کمتر از جمع سایر حسابهای پرداختی باشد کدام گزینه صحیح میباشد؟  
الف. سایر حسابهای دریافتی بستانکار شود      ب. سایر حسابهای پرداختی بدهکار شود؟  
ج. موجودی نقد بستانکار میشود      د. همه گزینه ها

۳۵. در کدام تاریخ لایحه مالیات بر ارزش افزوده به تایید نهایی شورای نگهبان رسید؟  
الف. ۱۷ خرداد سال ۱۳۸۷ ب. ۲۵ تیر سال ۱۳۸۷ ج. ۱۹ خرداد سال ۱۳۸۷ د. ۳۰ مرداد ۱۳۸۷

۳۶. اعداد شناسه ملی کدام گزینه میباشد؟  
الف. ۱۲ رقم ب. ۱۱ رقم ج. ۱۳ رقم د. هیچکدام

۳۷. خرید خدمات از دیگران اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی برای دریافت کننده خدمات -----  
--- را ایجاد می آورد؟  
الف. درآمد ب. هزینه ج. الف و ب د. سود

۳۸. عدم صدور صورتحساب توسط مودی مشمول کدام گزینه جریمه میباشد؟  
الف. یک برابر مالیات و عوارض متعلق ج. ۲۵٪ مالیات و عوارض متعلق  
ب. ۷۵٪ مالیات و عوارض متعلق د. ۳۰٪ مالیات و عوارض متعلق

۳۹. عدم ارایه دفاتر توسط مودی مشمول کدام گزینه جریمه میباشد؟  
الف. ۲۵٪ مالیات و عوارض ب. ۳۵٪ مالیات و عوارض ج. ۱۰٪ مالیات و عوارض د. ۵٪ مالیات و عوارض

۴۰. هر سال شمسی چند دوره مالیاتی میباشد؟  
الف. چهار دوره مالیاتی سه ماهه ج. دو دوره مالیاتی شش ماهه  
ب. سه دوره مالیاتی چهار ماهه د. شش دوره مالیاتی دو ماهه

ایران توشه  
توشه ای برای موفقیت

## پودمان پنجم

۱ - کدام ویژگی مالیات های تکلیفی صحیح است ؟

- (1) کسر قبل از پرداخت به اشخاص ثالث  
(2) واریز به حساب سازمان امور مالیاتی  
(3) پرداخت مالیات به صورت تکلیف  
(4) همه موارد

۲ - چند عنصر در مالیات تکلیفی وجود دارد؟

۱. ۲  
۲. ۳  
۳. ۴  
۴. ۵

۳ - کدام ویژگی مالیات های تکلیفی صحیح نیست ؟

- (1) قابلیت سریع وصول  
(2) هزینه بسیار کمی برای وصول  
(3) محدودیت سقف  
(4) منبع اطلاعاتی برای امور مالیاتی

۴ - تفاوت مالیات تکلیفی و مالیات بر درآمد (عملکرد) کدام نیست ؟

۱. پس از تنظیم صورت های مالی و تعیین سود بر اساس ضرایب ملزم به پرداخت به سازمان امور مالیاتی است.  
۲. مالیات تکلیفی طبق قانون به عهده پرداخت کننده شاخص ثالث است.  
۳. موارد ۱ و ۲  
۴. بخشودگی مالیاتی

۵ - چند نوع مالیات بر درآمد اجاره وجود دارد؟

۱. سه  
۲. چهار  
۳. ۵  
۴. دو

۶ - مالیات اجاره دست اول چند درصد کا مال الاجاره است ؟

۱. ۷۰٪ درآمد  
۲. ۷۵٪ درآمد  
۳. ۸۰٪ درآمد  
۴. ۶۰٪ درآمد

۷ - درآمد مشمول مالیات اجاره ۲۲۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال است اجاره بهای سالانه چند میلیون ریال است ؟

۱. ۳۰۰      ۲. ۱۵۰      ۳. ۲۵۰      ۴. ۳۶۰

۸- در تست قبل معافیت مالیات مستقیم چند میلیون ریال است؟

۱. ۷۵      ۲. ۱۰۰      ۳. ۱۲۵      ۴. ۵۰

۹- دریافتی اجاره املاک سالانه ۳۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال است کدام گزینه صحیح نیست؟

۱) دریافتی اجاره املاک ماهیانه ۲۵.۰۰۰.۰۰۰ (2) درآمد مشمول مالیات سالانه ۲۲۵.۰۰۰.۰۰۰  
۳) میزان معافیت سالانه ۷۵.۰۰۰.۰۰۰ (4) میزان معافیت ماهیانه ۶.۲۰۰.۰۰۰

۱۰- درآمد مشمول مالیات سالانه ۴۹۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال است، کدام گزینه صحیح نیست؟

۱) دریافتی اجاره املاک سالانه ۶۶۰.۰۰۰.۰۰۰ (2) میزان معافیت سالانه ۱۶۵.۰۰۰.۰۰۰  
۳) دریافتی اجاره املاک ماهیانه ۵۵.۰۰۰.۰۰۰ (4) درآمد مشمول مالیات ماهانه ۲۱.۵۲۰.۰۰۰

۱۱- میزان معافیت سالانه ۶۹.۰۰۰.۰۰۰ ریال است دریافتی اجاره املاک سالانه چند ریال است؟

۱. ۲۶.۷۰۰.۰۰۰      ۲. ۲۶۰.۰۰۰.۰۰۰      ۳. ۲۷۰.۰۰۰.۰۰۰      ۴. ۲۷۶.۰۰۰.۰۰۰

۱۲- با توجه به اطلاعات تست قبل درآمد مشمول مالیات سالیانه چند ریال است؟

۱. ۲۱۰.۰۰۰.۰۰۰      ۲. ۲۰۷.۰۰۰.۰۰۰      ۳. ۲۰۰.۰۰۰.۰۰۰      ۴. ۲۲۵.۰۰۰.۰۰۰

۱۳- درآمد مشمول مالیات بر اجاره دست دوم عبارت است از ....

۱. توافق طرفین      ۲. قرارداد کتبی

۳. تفاوت اجاره دریافتی و پرداختی      ۴. موارد ۱ و ۲

۱۴- با توجه به اطلاعات ذیل درآمد مشمول مالیات سالیانه چند ریال است؟

( پرداخت بابت اجاره دست اول سالانه ۳۵۰.۰۰۰.۰۰۰ و پرداختی بابت اجاره دست دوم سالانه صفر است )

۱۵- با توجه به اطلاعات تست قبل میزان معافیت سالانه چند ریال است؟

۱. ۸۷.۵۰۰.۰۰۰      ۲. ۸۷.۰۰۰.۰۰۰      ۳. ۸۵.۷۰۰.۰۰۰      ۴. ۸۵.۰۰۰.۰۰۰

۱۶- موسسه احمد یک مجتمع ۸ واحدی را از آقای امیدی یک ساله به مبلغ ۸۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال اجاره

نموده و به همین مدت از مستاجرین به مبلغ ۱۳۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال دریافت کرده است. درآمد مشمول

مالیات اجاره موسسه احمد چند میلیون ریال است؟

۱. ۶۰      ۲. ۵      ۳. ۴۰      ۴. ۷۰

۱۷- با توجه به اطلاعات ذیل مالیات اجاره اشخاص حقیقی چند ریال است؟

(درآمد مشمول مالیات اجاره ۴.۰۰۰.۰۰۰ ریال و نرخ قانون مالیات مستقیم ۱۵٪)

۱. ۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰      ۲. ۹۴۵.۰۰۰.۰۰۰      ۳. ۱۷۵۰.۰۰۰.۰۰۰      ۴. ۹۲۵.۰۰۰.۰۰۰

۱۸- با توجه به اطلاعات ذیل ، درآمد مشمول مالیات اجاره چند میلیون ریال است ؟  
(مالیات اجاره اشخاص حقوقی ۲۵۰.۰۰۰.۰۰۰ و نرخ ۲۵٪)

۱. ۱۰۰۰      ۲. ۱۲۰۰      ۳. ۱۴۰۰      ۴. ۱۵۰۰

۱۹- درآمد مشمول مالیات اجاره سالانه یک شخص حقیقی ۱.۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال است مالیات با ضریب ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم چند میلیون ریال است؟

۱. ۲۵۰      ۲. ۳۰۰      ۳. ۲۰۰      ۴. ۴۰۰

۲۰- درآمد مشمول مالیات اجاره یک شخص حقوقی ماهیانه ۸۰ میلیون ریال است ، مالیات سالانه موسسه چند میلیون ریال است؟

۱. ۱۸۰      ۲. ۳۰۰      ۳. ۲۴۰      ۴. ۹۵۰

۲۱- مالیات سالانه موسسه ای ۳۰۰ میلیون ریال است درآمد مشمول مالیات اجاره شخص حقوقی ماهیانه چند میلیون ریال است؟

۱. ۹۰۰      ۲. ۱۰۰      ۳. ۱۱۰      ۴. ۱۲۰۰

۲۲- کدام مورد مشمول معافیت های مالیاتی اجاره تلقی نمی شود؟

۱. محل سکونت پدر یا مادر یا همسر

۲. محل سکونت فرزند یا اجداد

۳. محل سکونت افراد تحت تکفل

۴. محل سکونت شریک

۲۳- املاکی که مجانا در اختیار سازمان ها قرار می گیرد ..... می شود.

۱. اجاری      ۲. معافی      ۳. غیر اجاری      ۴. دولتی

۲۴- از نظر مالیات بر درآمد اجاره املاک هر واحد آپارتمان یک ..... محسوب می شود.

۱. مستقل      ۲. واحد      ۳. غیر مستقل      ۴. اعیانی

۲۵- درآمد ناشی از برخورداری از اثاثه و ماشین آلات جزء ..... محسوب و مشمول مالیات این فصل .....  
نوسه ای برای موفقیت

۱. درآمد ملک - می شود      ۲. درآمد ملک - نمی شود

۳. عرصه ملک - می شود      ۴. اعیان ملک - نمی شود

\*\*\* آقای اسمی کارگاهی را همراه اثاثه و ماشین آلات به مدت یک سال رسماً واگذار نموده است

( اجاره ماهیانه ساختمان ۶.۰۰۰.۰۰۰ ریال و ارزش اجاره ماشین ۴.۰۰۰.۰۰۰ ریال) به سوالات ۲۶ تا ۳۰

پاسخ دهید:

۲۶- جمع درآمد اجاره ماهیانه چند ریال است ؟

۱. ۸.۰۰۰.۰۰۰    ۲. ۱۰.۰۰۰.۰۰۰    ۳. ۷.۰۰۰.۰۰۰    ۴. ۱۲.۰۰۰.۰۰۰

۲۷- جمع درآمد اجاره سالانه چند ریال است؟

۱. ۱۲۰.۰۰۰.۰۰۰    ۲. ۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰    ۳. ۶۰.۰۰۰.۰۰۰    ۴. ۳۰.۰۰۰.۰۰۰

۲۸- معافیت درآمد مشمول مالیات بر اجاره دست اول چند ریال است؟

۱. ۲۰.۰۰۰.۰۰۰    ۲. ۲۵.۰۰۰.۰۰۰    ۳. ۴۰.۰۰۰.۰۰۰    ۴. ۳۰.۰۰۰.۰۰۰

۲۹- درآمد مشمول مالیات اجاره سال جاری چند ریال است؟

۱. ۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰    ۲. ۹۰.۰۰۰.۰۰۰    ۳. ۸۰.۰۰۰.۰۰۰    ۴. ۸۵.۰۰۰.۰۰۰

۳۰- مالیات پرداختنی بر اساس ضرایب ماده ۱۳۱ چند ریال است؟

۱. ۱۵.۰۰۰.۰۰۰    ۲. ۱.۳۰۰.۰۰۰    ۳. ۱۵.۳۰۰.۰۰۰    ۴. ۱۳.۵۰۰.۰۰۰

\*\*\* اجاره ماهیانه یک واحد مسکونی در کرمان ۶۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال (به مساحت ۲۶۰ متر) است به سوالات ۳۱ تا ۳۶ پاسخ دهید.

۳۱- درآمد اجاره سالانه چند میلیون ریال است؟

۱. ۸۰۰    ۲. ۷۰۰    ۳. ۷۲۰    ۴. ۸۴۰

۳۲- اجاره سالانه هر متر مربع چند ریال است؟

۱. ۱.۳۰۰.۰۰۰    ۲. ۱.۴۰۰.۰۰۰    ۳. ۲.۷۶۹.۲۳۱    ۴. ۱.۸۰۰.۰۰۰

۳۳- متر از مشمول مالیات چند متر مربع است؟

۱. ۶۰    ۲. ۷۰    ۳. ۸۰    ۴. ۴۰

۳۴- درآمد مشمول مالیات اجاره چند ریال است؟

۱. ۱۵۰.۰۰۰.۰۰۰    ۲. ۱۲۴.۶۱۵.۳۹۵    ۳. ۱۲۶.۰۰۰.۰۰۰    ۴. ۱۵۸.۰۰۰.۰۰۰

۳۵- مالیات سالانه بر اساس ضرایب ماده ۱۳۱ چند ریال است؟

۱. ۱۸.۲۰۰.۰۰۰    ۲. ۱۸.۴۰۰.۰۰۰    ۳. ۱۸.۶۹۲.۳۰۹    ۴. ۱۸.۳۰۰.۰۰۰

۳۶- مالیات ماهانه چند ریال است؟

۱. ۱.۵۵۷.۶۹۲    ۲. ۱.۶۵۷.۰۰۰    ۳. ۱.۶۷۰.۰۰۰    ۴. ۱.۶۵۰.۰۰۰

\*\*\*شادمان در ۹۷/۱/۱ ملک خود را رسماً یک سال اجاره داد (مبلغ اجاره هر ماه ۷۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال)

عایدی دیگری ندارد و معافیت سال مبلغ ۲۱۶.۰۰۰.۰۰۰ ریال است به سوالات ۳۷ تا ۴۰ پاسخ دهید؟

۳۷- درآمد مشمول مالیات قبل از کسر مالیات چند ریال است؟

۱. ۶۷۰.۰۰۰.۰۰۰ ۲. ۶۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ۳. ۶۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ۴. ۶۷۵.۰۰۰.۰۰۰

۳۸. درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت چند ریال است؟

۱. ۴۵۹.۰۰۰.۰۰۰ ۲. ۴۶۵.۰۰۰.۰۰۰ ۳. ۴۲۰.۰۰۰.۰۰۰ ۴. ۴۷۰.۰۰۰.۰۰۰

۳۹. میزان مالیات آقای شادمان چند ریال است؟

۱. ۶۸.۸۵۰.۰۰۰ (2) ۶۷.۷۵۰.۰۰۰ (3) ۶۶۶.۰۰۰.۰۰۰ (4) 545.540.000

۴۰. مالکین مکلف هستند اظهار نامه مالیاتی هر سال درآمد اجاره خود را تا ..... به حوزه مالیاتی مربوطه تسلیم و مالیات متعلقه را نیز پرداخت کنند.

۱. تا تیر ماه ۲. تا تیر ماه سال بعد ۳. تا پایان تیر ماه سال بعد خرداد ماه

۴۱. مالیات انتقال املاک چند درصد است؟

۱. ۱۵٪ وجوه دریافتی ۲. ۱۰٪ وجوه دریافتی ۳. ۵٪ ارزش معاملاتی ۴. ۲٪ ارزش معاملاتی

۴۲. با توجه به اطلاعات ذیل مالیات نقل و انتقال واحد مسکونی چقدر است؟

(مساحت مفید، عرصه، پارکینگ و مشاعات، آسانسور به ارزش معاملاتی های ۳۸۰.۰۰۰.۰۰۰ و ۱۵.۰۰۰.۰۰۰ و ۵۵.۴۵۲.۰۰۰ و ۱۱.۵۶۴.۰۰۰)

۱. ۲۹.۳۱۵.۴۵۴ ۲. ۲۳.۱۰۰.۸۰۰ ۳. ۲۲.۲۴۹.۲۰۰ ۴. ۳۱.۲۵۲.۰۰۰

۴۳. مالیات انتقال حق واگذاری املاک (حقوق سر قفلی و صنفی) چند درصد است؟

۱. ۲ درصد وجوه دریافتی ۲. ۵ درصد ارزش معاملاتی

۳. ۱۰ درصد وجوه دریافتی ۴. ۱۵ درصد وجوه دریافتی

۴۴. با توجه به اطلاعات ذیل مالیات حق واگذاری چند درصد است؟

(ارزش معاملاتی حق واگذاری ۸۰۰.۰۰۰.۰۰۰ و مبلغ دریافتی بابت حق واگذاری ۱.۰۰۰.۰۰۰ ریال)

۱. ۱۶.۰۰۰.۰۰۰ ۲. ۲۰.۰۰۰.۰۰۰ ۳. ۹۰.۰۰۰.۰۰۰ ۴. ۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰

۴۵. اگر مالیات حق واگذاری ۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال باشد مبلغ دریافتی بابت حق واگذاری چند ریال است؟

۱. ۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ۲. ۱.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ۳. ۱.۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ۴. ۲.۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰

۴۶. مالیات نقل و انتقال قطعی املاک بر اساس ارزش معاملاتی چند درصد است؟

۱. ۲ درصد وجوه دریافتی ۲. ۴ درصد ارزش معاملاتی

۳. ۵ درصد ارزش معاملاتی ۴. ۳ درصد وجوه دریافتی

۴۷. اگر برای نقل و انتقال قطعی املاک ارزش معاملاتی تعیین نشده باشد ..... .

۱. سر قفلی ملاک می شود

۲. ارزش معاملاتی نزدیک ترین محل مشابه مبنای محاسبه محل خواهد شد.

۳. معامله فسخ می شود.

۴. توافق طرفین شرط است.

موسسه ای ملکی را به مبلغ ۷۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال با اطلاعات زیر فروخته است :

عرصه ملک ۳۰۰ متر مربع ( ارزش معاملاتی هر متر مربع ۹۰۰.۰۰۰ ریال )

اعیان ملک ۲۰۰ متر مربع ( ارزش معاملاتی هر متر مربع ۵۵۰.۰۰۰ ریال )

حق واگذاری سر قفلی محل کسب ۲۶۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال

به دو سوال ۴۸ و ۴۹ پاسخ دهید.

۴۸ - مالیات نقل و انتقال چند ریال است ؟

۱. ۱۹.۰۰۰.۰۰۰    ۲. ۱۸.۰۰۰.۰۰۰    ۳. ۲۰.۰۰۰.۰۰۰    ۴. ۱۷.۰۰۰.۰۰۰

۴۹ - مالیات حق واگذاری سر قفلی چند ریال است ؟

۱. ۵.۰۰۰.۰۰۰    ۲. ۴.۰۰۰.۰۰۰    ۳. ۴.۵۰۰.۰۰۰    ۴. ۵.۲۰۰.۰۰۰

بنگاهی ۴ باب واحد تجاری خود را به موسسه ای واگذار نمود در تاریخ انتقال ارزش معاملاتی ملک

۵۸۹.۰۰۰.۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی حق واگذاری ۵۸۹.۰۰۰.۰۰۰ ریال است در صورتی که بنگاه مبلغ

۹۹۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال دریافت کرده باشد به دو سوال ۵۰ و ۵۱ پاسخ دهید.

۵۰ - مالیات نقل و انتقال چند ریال است ؟

۱. ۲۹.۵۴۰.۰۰۰    ۲. ۲۹.۵۰۰.۰۰۰    ۳. ۲۷.۵۲۰.۰۰۰    ۴. ۲۹.۴۵۰.۰۰۰

۵۱ - مالیات حق واگذاری چند ریال است ؟

۱. ۲۰.۲۰۰.۰۰۰    ۲. ۱۹.۹۰۰.۰۰۰    ۳. ۱۹.۸۰۰.۰۰۰    ۴. ۱۹.۴۰۰.۰۰۰

۵۲ - اولین نقل و انتقال ( درآمد حاصل از ساخت و فروش ) علاوه بر مالیات نقل و انتقال قطعی علی

الحساب به نرخ ..... به ماخذ ارزش معاملاتی ملک مورد انتقال است .

۱. ۱۰٪ ارزش معاملاتی    ۲. ۲۰٪ وجوه دریافتی    ۳. ۱۵٪ ارزش معاملاتی    ۴. ۵٪ وجوه

دریافتی

آقای حیدری یک دستگاه ساختمان خود را به قیمت ۳۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال به فروش رسانید .

(متر از این ساختمان شامل ۱۵۰ متر عرصه و ۲۵۰ متر اعیانی است)

۵۳ - مالیات نقل و انتقال و ساخت فروش ( در صورتی که ارزش معاملاتی هر متر عرصه ۲۵۰.۰۰۰ ریال

و ارزش معاملاتی هر متر اعیانی ۳۴۰.۰۰۰ ریال باشد ) چند ریال است ؟

۱. ۱۴.۶۰۰.۰۰۰    ۲. ۱۵.۷۵۰.۰۰۰    ۳. ۱۴.۶۲۵.۰۰۰    ۴. ۱۴.۵۲۶.۰۰۰

۵۴ - حقوق یک ماه کارگری ۳۵.۰۰۰.۰۰۰ - دریافت پژوهش ۲۴.۰۰۰.۰۰۰ - معافیت سالانه ۱۴۴.۰۰۰.۰۰۰ کل مالیات ماهانه چند ریال است ؟

۱. ۴.۲۰۰.۰۰۰ ۲. ۳.۵۰۰.۰۰۰ ۳. ۲.۴۰۰.۰۰۰ ۴. ۳.۰۰۰.۰۰۰

۵۵ - پرداخت کننده متعهد و ضامن .....

۱. مؤدی مالیات محسوب نمی شود.

۲. از مالیات معاف است.

۳. مؤدی مالیات محسوب می شود.

۴. از مجازات مصون است.

۵۶ - « مالیات ..... » مالیاتی است که توسط پرداخت کننده بر اساس قوانین کسر می شود و به حساب سازمان امور مالیاتی پرداخت می گردد.

۱. مستقیم ۲. تکلیفی ۳. بر عملکرد ۴. غیر مستقیم

۵۷ - اجاره بهای مستأجری ۸.۰۰۰.۰۰۰ ریال و مالیات ۱۰٪ است در ثبت پرداخت اجاره کدام حساب بدهکار یا بستانکار می شود ؟

۱. (هزینه اجاره ۸.۰۰۰.۰۰۰ - بدهکار) - سایر حساب های پرداختنی - مالیات پرداختنی ۸.۰۰۰.۰۰۰ - بستانکار

۲. (هزینه اجاره ۸.۰۰۰.۰۰۰ - بدهکار) - موجودی نقد ۸.۰۰۰.۰۰۰ - بستانکار

۳. (هزینه اجاره ۸.۰۰۰.۰۰۰ - بدهکار) - سایر حسابهای پرداختنی - مالیات پرداختنی ۸۰۰.۰۰۰ و موجودی نقد ۷.۲۰۰.۰۰۰ - بستانکار

۴. (هزینه اجاره ۸.۰۰۰.۰۰۰ - بدهکار) و اجاره پرداختنی ۸.۰۰۰.۰۰۰ - بستانکار

۵۸ - با توجه به اطلاعات تست قبل ، در دفتر موجر چه ثبتی ندارد ؟

۱. موجودی نقد ۷.۲۰۰.۰۰۰ - بدهکار ۲. سایر حساب های دریافتنی ۸۰۰.۰۰۰ - بدهکار

۳. درآمد اجاره ۸.۰۰۰.۰۰۰ - بستانکار ۴. سایر حساب های پرداختنی ۸۰۰.۰۰۰ - بستانکار

۵۹ - ثبت هزینه « حقوق و دستمزد » ، « حق التدریس » ، « حق التحقیق » ، « حق پژوهش » مشابه ثبت کدام رویداد است ؟

۱. ثبت هزینه ۲. ثبت درآمد ۳. ثبت هزینه و درآمد ۴. ثبت تکلیفی

۶۰ - پرداخت مالیات تکلیفی در کدام حساب بدهکار یا بستانکار می شود ؟

۱. سایر حساب های پرداختنی - مالیات پرداختنی - بدهکار

۲. موجودی نقد - بس

۳. موارد ۱ و ۲

۴. سایر حساب های دریافتنی - مالیات دریافتنی - بستانکار

۶۱ - پرداخت مالیات در بدهکار یا بستانکار کدام حساب ثبت نمی شود؟

۱. موجودی نقد - بدهکار  
۲. سایر حساب های پرداختنی - مالیات پرداختنی -

بدهکار

۳. بانک - بستانکار  
۴. موجودی نقد - بستانکار

۶۲ - دریافت فیش مالیاتی در چه حساب هایی از دفاتر موجر ثبت می شود؟

۱. پیش پرداخت مالیات - بد  
۲. سایر حساب های دریافتنی - مطالبات فیش مالیاتی -

بس

۳. موارد ۲ و ۳  
۴. ثبتی ندارد

۶۳ - آقای ساعدی ( کارمند شرکت مهتاب ) در خرداد ماه ۱۳۹۷ مبلغ ۳۶.۰۰۰.۰۰۰ ریال حقوق دریافت کرده است .

( معافیت مالیات ۲۳.۰۰۰.۰۰۰ ریال است و مالیات ۱۰٪ پس از کسر معافی )

در ثبت حقوق و مالیات در شرکت مهتاب کدام حساب بدهکار شده است ؟

۱. سایر حساب های دریافتنی - مالیات دریافتنی - ۱.۳۰۰.۰۰۰

۲. هزینه حقوق و دستمزد ۱.۳۰۰.۰۰۰

۳. سایر حساب های پرداختنی - مالیات پرداختنی ۱.۴۰۰.۰۰۰

۴. هزینه حقوق و دستمزد ۳۶.۰۰۰.۰۰۰

۶۴ - در پرداخت مالیات شرکت مهتاب چه حسابی بستانکار می شود؟

۱. بانک ۱.۳۰۰.۰۰۰  
۲. سایر حساب دریافتنی ۱.۲۰۰.۰۰۰

۳. بانک ۱.۲۰۰.۰۰۰  
۴. سایر حساب های پرداختنی ۱.۳۰۰.۰۰۰

۶۵ - با توجه به اطلاعات تست شماره ۶۳ آقای ساعدی بابت حق پژوهش از موسسه مبلغ

۱۲.۰۰۰.۰۰۰ ریال دریافت کرده است بابت حق پژوهش و مالیات موسسه جهانی چه حسابی را

بدهکار می کند؟

۱. هزینه حقوق و دستمزد ۱۳.۰۰۰.۰۰۰

۲. سایر حساب های پرداختنی - مالیات پرداختنی ۶۰۰.۰۰۰

۳. هزینه حقوق و دستمزد ۱۲.۰۰۰.۰۰۰

۴. موجودی نقد ۱۱.۴۰۰.۰۰۰

۶۶- در رابطه با تست شماره قبل پرداخت مالیات چه ثبتي دارد؟

۱. موجودی نقد ۵۰۰.۰۰۰ - بستانکار
  ۲. سایر حساب های پرداختنی - مالیات پرداختنی ۶۰۰.۰۰۰ - بدهکار
  ۳. موجودی نقد ۵۰۰.۰۰۰ - بدهکار
  ۴. سایر حساب های دریافتنی - مالیات دریافتنی ۶۰۰.۰۰۰ - بستانکار
- ۶۷- در ثبت اجاره با مالیات تکلیفی کدام حساب بدهکار و بستانکار می شود؟

۱. سایر حساب های دریافتنی - مالیات دریافتنی - بدهکار
۲. درآمد اجاره - بستانکار
۳. سایر حساب های پرداختنی - مالیات پرداختنی - بدهکار
۴. موجودی نقد - بستانکار

۶۸- پرداخت مالیات به اداره امور مالیاتی تست قبل در کدام حساب ثبت نمی شود؟

۱. سایر حساب های پرداختنی - مالیات پرداختنی - بدهکار
۲. موجودی نقد - بستانکار
۳. موارد ۱ و ۲
۴. درآمد اجاره - بستانکار

۶۹- بانک .... ملکی را از آقای .... اجاره کرده و در پایان ماه پس از کسر مالیات تکلیفی پرداخت می نماید. در دفتر موجر چگونه ثبت می شود؟

۱. بانک - بدهکار
۲. سایر حساب های دریافتنی - مطالبات فیش مالیاتی - بدهکار
۳. درآمد اجاره - بستانکار
۴. همه ی موارد

۷۰- در دفتر بانک (مستاجر) چگونه ثبت می شود؟

۱. هزینه اجاره - بدهکار
۲. سایر ح پرداختنی - مالیات پرداختنی - بستانکار
۳. درآمد اجاره - بستانکار
۴. همه ی موارد

۷۱- مالیات اجاره یک شخص حقیقی در سال ۹۷ مبلغ ۳۸۱.۰۰۰.۰۰۰ ریال می باشد. اگر وی عایدی دیگری نداشته باشد، درآمد اجاره سالانه وی چند هزار ریال است؟

۱. ۲.۵۰۰.۰۰۰
۲. ۲.۴۰۰.۰۰۰
۳. ۲.۸۰۰.۰۰۰
۴. ۲.۷۰۰.۰۰۰

۷۲- یک دستگاه ساختمان نوساز در شهرستان یزد که گواهی پایان کار آن در ۱۸ ماه قبل صادر شده به مبلغ ۳.۲۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال به فروش رسید. در صورتی که ارزش معاملاتی عرصه ۱.۲۰۰.۰۰۰.۰۰۰ و ارزش معاملاتی اعیانی آن ۱.۷۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال باشند. مالیات نقل و انتقال ملک چند ریال است؟

۱. ۱۴۵.۰۰۰.۰۰۰ ۲. ۲۹۰.۰۰۰.۰۰۰ ۳. ۱۶۰.۰۰۰.۰۰۰ ۴. ۱۲۴.۰۰۰.۰۰۰

۷۳- بر اساس اطلاعات سوال قبل، مالیات ساخت و فروش این ملک چند ریال است؟

۱. ۱۲۰.۰۰۰.۰۰۰ ۲. ۳۲۰.۰۰۰.۰۰۰ ۳. ۲۹۰.۰۰۰.۰۰۰ ۴. ۱۷۰.۰۰۰.۰۰۰

۷۴- ارزش معاملاتی حق واگذاری (سر قفلی) یک ملک ۸۲۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال می باشد. در صورتی که حق واگذاری ملک مربوط با دریافت نقدی ۹۷۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال واگذار شده باشد، مالیات حق واگذاری این ملک چند ریال است؟

۱. ۱۸.۲۰۰.۰۰۰ ۲. ۱۹.۴۰۰.۰۰۰ ۳. ۱۷.۶۰۰.۰۰۰ ۴. ۱۹.۲۰۰.۰۰۰

۷۵- درآمد ماهانه اجاره مشخص حقوقی ۱۴.۰۰۰.۰۰۰ ریال می باشد، ثبت حسابداری پرداخت اجاره ماهانه در دفاتر مستاجر کدام است؟

۱. هزینه اجاره بدهکار ۱۴.۰۰۰.۰۰۰ - سایر ح پرداختنی - مالیات پرداختنی (بس) ۱.۲۶۰.۰۰۰ -

موجودی نقد (بس) ۱۲.۷۴۰.۰۰۰

۲. هزینه اجاره (بد) ۱۴.۰۰۰.۰۰۰ - موجودی نقد (بس) ۱۴.۰۰۰.۰۰۰

۳. هزینه اجاره بدهکار ۱۲.۷۴۰.۰۰۰ - سایر ح پرداختنی - مالیات پرداختنی (بد) ۱.۲۶۰.۰۰۰ -

موجودی نقد (بس) ۱۴.۰۰۰.۰۰۰

۴. هزینه اجاره بدهکار ۱۴.۰۰۰.۰۰۰ - موجودی نقد بستانکار ۱۴.۰۰۰.۰۰۰

۷۶- بر اساس اطلاعات سوال قبل، ثبت مربوط به دریافت اجاره ماهانه در دفاتر موجر کدام است؟

۱. موجودی نقد بدهکار ۱۴.۰۰۰.۰۰۰ - درآمد اجاره بستانکار ۱۴.۰۰۰.۰۰۰

۲. موجودی نقد بدهکار ۱۲.۷۴۰.۰۰۰ - سایر ح دریافتنی - مطالبات فیش مالیاتی بدهکار

۱.۲۶۰.۰۰۰ - درآمد اجاره (بستانکار) ۱۴.۰۰۰.۰۰۰

۳. موجودی نقد بدهکار ۱۴.۰۰۰.۰۰۰ - سایر ح پرداختنی - مطالبات فیش مالیاتی بستانکار

۱.۲۶۰.۰۰۰ - درآمد اجاره (بستانکار) ۱۲.۷۴۰.۰۰۰

۴. موجودی نقد بدهکار ۱۲.۸۰۰.۰۰۰ - درآمد اجاره بستانکار ۱۲.۸۰۰.۰۰۰

۷۷- بر اساس تست قبل، پس از پرداخت مالیات توسط مستاجر به اداره دارایی و ارائه فیش مالیاتی مربوط به موجر ثبت حسابداری مربوط در دفاتر موجر کدام است؟

۱. پیش پرداخت مالیات بدهکار ۱.۲۶۰.۰۰۰ - سایر حساب های دریافتنی - مطالبات فیش مالیاتی

بستانکار ۱.۲۶۰.۰۰۰

۲. پیش دریافت مالیات بدهکار ۱.۲۶۰.۰۰۰ - موجودی نقد بستانکار ۱.۲۶۰.۰۰۰

۳. پیش پرداخت مالیات بدهکار ۱.۷۵۰.۰۰۰ - سایر ح دریافتنی - مطالبات فیش مالیاتی بستانکار

۱.۷۵۰.۰۰۰

۴. موجودی نقد بدهکار ۱.۲۶۰.۰۰۰ - هزینه اجاره بستانکار ۱.۲۶۰.۰۰۰

۷۸ - آقای شجاعی ملک خود واقع در تهران را با زیربنای مفید ۲۵۰ متر مربع به مدت یک سال از ۱۳۹۷/۱/۱ به اجاره سالانه ۳۶۰ میلیون ریال به آقای جوادی اجاره داده است. آقای شجاعی به جز درآمد این ملک عایدی دیگری ندارد. متوسط خالص درآمد آقای شجاعی در ماه چند ریال است؟ (معافیت مالی ۲۱۶ میلیون ریال است)

۱. ۳۱.۹۰۰.۰۰۰ ۲. ۲۹.۳۲۵.۰۰۰ ۳. ۳۰.۰۰۰.۰۰۰ ۴. ۳۵۱.۹۰۰.۰۰۰

۷۹ - شرکت الف یک باب آپارتمان اداری در سال ۹۵ از شرکت ب اجاره نمود، شرکت الف مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال ودیعه پرداخت نموده است و ماهانه مبلغ ۲۰ میلیون اجاره پرداخت میکند، اگر ارزش جاری براساس جدول املاک مشابه ۴۰۰ میلیون باشد، مطلوبست مبلغ مالیات تکلیفی موضوع تبصره ۹ ماده ۵۳ ق.م.م نسبت به مال الاجاره پرداختی آذر ماه؟

۱) ۴.۹۵۳.۷۵۰ (۲) ۳.۷۵۰.۰۰۰ (۳) ۶.۲۵۰.۰۰۰ (۴) هیچکدام

۸۰ - شرکت الف ملک خود را با اثاثه و ماشین الات به شرکت ب اجاره داده است. اگر اجاره ماهانه بر اساس سند رسمی جمعا ۸۰ میلیون باشد با فرض اینکه اجاره ملک بر اساس ارقام مندرج در جدول املاک مشابه ۸۲ میلیون برآورد شود، مالیات اجاره چند میلیون ریال است؟

۱) ۱۵ (۲) ۷/۵ (۳) ۹ (۴) ۴/۵

۸۱ - شرکت سهامی خاص الف در سال ۹۵، صد میلیون درآمد اجاره ملک تجاری را ابراز نموده است، در صورتی که ارزش جاری براساس ارقام مندرج در جدول املاک مشابه ۸۰ میلیون باشد و کل هزینه ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره ۳۰ ریال ثبت دفاتر قانونی شرکت شده باشد صحیح ترین گزینه کدام است:

۱) ماخذ محاسبه درآمد مشمول مالیات اجاره ملک ۱۰۰ میلیون ریال میباشد

۲) مبلغ ۳۰ میلیون جزو هزینه های غیر قابل قبول شرکت محسوب میگردد

۳) درآمد مشمول مالیات اجاره ملک مبلغ ۷۵ میلیون ریال میباشد

۴) هر سه گزینه

۸۲ - کدامیک از اشخاص زیر تکلیفی در خصوص کسر و پرداخت مالیات ماده ۵۳ از اجاره پرداختی

ندارند؟

۱) وزارتخانه ۲) موسسات و شرکتهای دولتی ۳) اشخاص حقیقی ۴) دستگاه های از بودجه

دولت تامین میشوند

۸۳- شرکت توانا در سال ۹۵، ملک اداری خود را به شرکت کاج به موجب سند رسمی به مبلغ سالیانه ۱۸۰ میلیون ریال اجاره داده و شرکت کاج ملک مزبور را به آقای رازینی به موجب سند رسمی به مبلغ ۲۰۰ میلیون اجاره داده است. مطلوبست مالیات قابل مطالبه از شرکت کاج؟

(۱) ۳۷.۵۰۰.۰۰۰ (۲) ۲۲.۵۰۰.۰۰۰ (۳) ۵.۰۰۰.۰۰۰ (۴) ۱۰.۰۰۰.۰۰۰

۸۴- شرکت کوثر ملک اداری خود را به آقای توکلی به مبلغ سالیانه ۷۰ میلیون به موجب سند رسمی اجاره داده است و آقای توکلی ملک مزبور را به شرکت برنا به مبلغ ۸۰ میلیون به موجب سند رسمی اجاره داده است. مطلوبست محاسبه مالیات قابل مطالبه از آقای توکلی؟

(۱) ۹ میلیون (۲) ۱۲/۵ میلیون (۳) ۱/۵ میلیون (۴) ۱۰/۵ میلیون

