



کد محصول
ES1193



آخرین بروزرسانی
۵ دی ۱۴۰۳

سوالات تستی

حسابرسی مالیاتی

- ✓ ویژه آزمون های اخذ مدرک و پروانه
- ✓ نسخه رایگان شامل ۴۱ سوال (تعداد کمتر و تنها برخی دارای پاسخ)
- ✓ برای تهیه نسخه اصلی، با ۹۲ سوال به همراه پاسخنامه تشریحی، به سایت ایران عرضه مراجعه نمایید.



۴ سوال ابتدایی این فایل، دارای پاسخنامه تشریحی می باشد. در صورت تمایل به دریافت سوالات بیشتر با جواب تشریحی می توانید این محصول را از سایت ایران عرضه خریداری نمایید.

خرید محصول

❖ سوالات تستی حسابرسی مالیاتی

۱- کدام یک از موارد زیر به عنوان اولین مدرک حسابرسی مورد بررسی قرار می‌گیرد؟

(۱) مدرک مربوط به تشخیص ارتباط بین معاملات و سایر معاملات سازمان

(۲) مدرک مربوط به ارزشیابی کنترل‌های داخلی

(۳) مدرک مربوط به اسنادی که معاملات و مانده حساب‌ها را آزمایش و اثبات می‌کند

(۴) همه موارد

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۱ ← اولین مدرک حسابرسی مربوط به تشخیص ارتباط بین معاملات و سایر عملیات سازمان می‌باشد. معمولاً در هر مؤسسه بین هر معامله و اجزاء تشکیل دهنده آن باید ارتباط معین و منطقی وجود داشته باشد. مثلاً افزایش فروش باید در اضافه شدن هزینه های عملیات با هزینه های متغیر فروش تاثیر بگذارد.

۲- (منبع ایران عرضه) مهمترین مدرک حسابداری که می‌توان از آن استفاده نمود کدام است؟

(۱) اسناد ارزشیابی کنترل‌های داخلی

(۲) اسنادی که معاملات و مانده حساب‌ها را آزمایش و اثبات می‌کند

(۳) اسناد تشخیص ارتباط بین معاملات و سایر معاملات سازمان

(۴) اسناد پیش فاکتور و فاکتور

☑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ← سومین مدرک حسابرسی که مهمترین آن نیز می‌باشد. اسنادی است که معاملات و مانده حساب‌ها را آزمایش و اثبات میکند. ارزش یک سند تا حد زیادی بستگی به این دارد که سند در داخل موسسه تهیه شده باشد. مانند سند فروش و یا در خارج آن مانند اسناد خرید، صورت حساب بانک.

۳- در چه صورتی می‌توان به دفاتر کل و روزنامه اعتماد بیشتری نمود؟

(۱) کلیه اسناد و مدارک دارای شماره مسلسل باشد

(۲) برای حساب‌های مهم دفاتر یا کارت معین وجود داشته باشد

(۳) تهیه کنندگان دفاتر معین مستقل از کارمندان دفتر اصلی باشند

(۴) همه موارد

✓ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ← حساب های دفتر کل و روزنامه و اقلام مندرج در آنها، خود نوعی از مدارک قابل قبول حسابرسی است و ردیابی اقلام دفاتر قسمتی از عملیات حسابرسی را تشکیل میدهد. در صورتی که کلیه اسناد و مدارک، دارای شماره مسلسل باشد و برای حسابهای مهم، دفاتر یا کارت معین وجود داشته باشد و تهیه کنندگان دفاتر معین مستقل از کارمندان دفتر اصلی باشند می توان به دفاتر اعتماد بیشتری نمود.

۴- منظور از این نوع حسابرسی تنظیم ترازنامه موقت و تعیین سود و زیان عملکرد دوره معین از سال مالی می باشد؟

(۱) حسابرسی محدود (۲) حسابرسی کامل

(۳) حسابرسی ضمنی (۴) حسابرسی تدریجی

✓ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ← حسابرسی میانه (ضمنی)

در حسابرسی میانه عملیات تا تاریخ معین و مشخص مثلا سه یا شش ماه مورد رسیدگی قرار میگیرد و خلاصه دفتر کل و حتی ترازنامه موقت تهیه می شود. منظور از حسابرسی میانه تنظیم تراز نامه موقتی و تعیین سود و زیان عملکرد دوره معین از سال مالی می باشد.

۵- به رسیدگی به صحت اقلام مندرج در دفاتر حساب و صورتحساب و سایر مدارک حسابداری از طریق تطبیق اقلام مذکور با مستندات آنها گفته می شود؟

(۱) حسابرسی (۲) سندرسی

(۳) جمع عمودی و افقی (۴) تجزیه کردن حساب

۶- منظور از اخذ تاییدیه به وسیله حسابرس چیست؟

(۱) بررسی، تشخیص و طبقه بندی کلیه اقلام بدهکار و بستانکار مندرج در یک حساب دفتر کل

(۲) مقایسه دو سری مدارک مربوط به امر واحد که به طور جداگانه تهیه و تنظیم شده است

(۳) مکاتبه با بدهکاران، بستانکاران یا اشخاص و موسسات دیگر به منظور اطمینان از صحت اقلام مندرج در دفاتر و صورتحساب های موسسه مورد رسیدگی

(۴) رسیدگی به صحت اقلام مندرج در دفاتر حساب و صورتحساب و سایر مدارک حسابداری از طریق تطبیق اقلام مذکور با مستندات آنها

۷- به مطالعه سوابق مربوط به یک فعالیت مالی از آغاز تا پایان چه گفته می شود؟

(۱) ردیابی (۲) نمونه گیری (۳) تایید (۴) تطبیق

۸- در کدام یک از روش های نمونه گیری زیر کلیه اقلام جامعه آماری دارای شانس مساوی برای انتخاب شدن به عنوان نمونه می باشند؟

(۱) نمونه گیری قطعه ای (۲) نمونه گیری تصادفی

(۳) نمونه گیری طبقه بندی (۴) نمونه گیری تصادفی با طبقه بندی

۹- انحراف استاندارد به کدام یک از عوامل زیر بستگی دارد؟

- (۱) عامل پراکندگی و تنوع ارقام تشکیل دهنده جامعه آماری
- (۲) اعتماد عینی حسابرس
- (۳) سطح دقت به کنترل‌های داخلی
- (۴) همگنی و همجنسی جامعه آماری

۱۰- کدام یک از موارد زیر از اصول و موازین حسابداری محسوب نمی‌شود؟

- (۱) اصل استقلال، بی‌طرفی و بی‌نظری
- (۲) اصل افشا حقایق
- (۳) اصل رازداری
- (۴) اصل تبلیغ

۱۱- حسابرسی مالیاتی به منظور کدام یک از اقدامات زیر انجام می‌شود؟

- (۱) قبول یا رد دفاتر و اسناد و مدارک و صورت‌های مالی
- (۲) تعیین درآمد مشمول مالیات بر اساس قوانین و مقررات مالیاتی
- (۳) کشف اشتباهات حساب سازی و تقلباتی که موجب کاهش درآمد مشمول مالیات مودیان می‌گردد
- (۴) همه موارد موارد

۱۲- مودی چند روز از تاریخ ابلاغ برگه تشخیص مالیاتی می‌تواند نسبت به آن اعتراض نمایند؟

- (۱) ۷ روز
- (۲) ۱۵ روز
- (۳) ۳۰ روز
- (۴) ۶۰ روز

۱۳- با وجود عدم تسلیم اظهارنامه، در صورتی که مودی مالیاتی ترازنامه و حساب سود و زیان خود را به موقع تسلیم کرده

باشد مهلت رسیدگی طبق ماده ۲۲۶ قانون مالیات‌های مستقیم چه مدت است؟

- (۱) شش ماه
- (۲) یک سال
- (۳) سه سال
- (۴) ۵ سال

۱۴- در صورتی که مودی مالیاتی به تکالیف قانونی خود عمل نکند مالیات متعلقه از کدام طریق زیر محاسبه و تعیین می‌شود؟

(۱) از طریق دفاتر گروه شغلی

(۲) علی‌الراس

(۳) از طریق ماده ۱۹۰ قانون مالیات‌های مستقیم و پرداخت جریمه و دیرکرد

(۴) از طریق رسیدگی بر مبنای دفاتر

۱۵- ممیزین مالیاتی با گروهی که سابقه کتمان درآمدی دارند به کدام یک از روش‌های زیر برخورد می‌نمایند؟

(۱) مالیات این دسته را تا حدی افزایش دهند که آنها مجبور شوند به تکالیف قانونی خود عمل نمایند

(۲) مالیات هر ساله نسبت به سنوات قبل با ضریب حداقل ۵۰ درصد مواجه گردد.

(۳) باید با احتیاط عمل کرد و دفاتر آنها با توجه به آیین نامه توسط هیئت سه نفری مردود شود.

(۴) مالیات هر ساله نسبت به سنوات قبل باید افزایش معقولی داشته باشد.

۱۶- استفاده مودیان از نرم افزارهای قبلی تا چند مدت از لازم الاجرا شدن اصلاحیه قانون ۱۳۹۵ مجاز خواهد بود؟

- (۱) یک سال (۲) دو سال (۳) سه سال (۴) شش ماه

۱۷- در کدام یک از قراردادهای زیر کلیه هزینه‌ها بر عهده کارفرما بوده و پیمانکار درصدی از هزینه‌ها را به عنوان حق مدیریت دریافت می‌نماید؟

- (۱) قرارداد پیمانکاری (۲) قرارداد مقطوع (۳) قرارداد امانی (۴) قرارداد مدیریت

۱۸- پس از تصویب صورت مجلس تحویل قطعی از طرف کارفرما کدام یک از موارد زیر به پیمانکار مسترد می‌شود؟

- (۱) تخصیص درآمدها و هزینه‌های مرتبط با دوره مالی

- (۲) سپرده حسن انجام کار

- (۳) انتقال دارایی مورد پیمان به دستگاه بهره‌بردار

- (۴) صورت وضعیت قطعی

۱۹- از کارهای اصلی مهندسين مشاور نیست؟

- (۱) انجام عملیات ساختمانی (۲) نقشه برداری

- (۳) محاسبات فنی (۴) تشریفات مناقصه

۲۰- میزان مالیات علی الحساب در اولین نقل و انتقالات ساختمانی بساز بفروش به چه میزان می باشد؟

- (۱) ۵ درصد به ماخذ ارزش معاملاتی ملک (۲) ۱۰ درصد به ماخذ ارزش معاملاتی ملک

- (۳) ۱۲ درصد ماخذ ارزش معاملاتی ملک (۴) ۱۵ درصد ماخذ ارزش معاملاتی ملک

۲۱- چند درصد سپرده حسن انجام کار تا زمان پرداخت مشمول مالیات در علی الراس نمی‌باشد؟

- (۱) ۵ درصد (۲) ۷ درصد (۳) ۱۰ درصد (۴) ۱۵ درصد

۲۲- از کدام یک از قراردادهای زیرین شرکت‌های دولتی و خصوصی با پیمانکاران خارجی برای حفاری چاه‌های نفت و استخراج

مواد زیرزمینی استفاده گردیده است؟

- (۱) قرارداد B - O - T (۲) قرارداد بیع تکمیلی

- (۳) قرارداد بیع متقابل (۴) قراردادهای ساخت و انتقال B and T

۲۳- در کدام نوع لیزینگ ابتدا اقساط وصول و در پایان آخرین قسط مالکیت منتقل می‌شود و اگر مستاجر نتواند اقساط را

پرداخت نماید اجاره دهنده کالای مورد اجاره را تصرف می نماید؟

- (۱) لیزینگ سرمایه‌ای (۲) لیزینگ اقساطی

- (۳) لیزینگ اهرمی (۴) لیزینگ برون مرزی

۲۴- از کدام یک از روش‌های لیزینگ زیر، جهت اجاره کالایی با قیمت زیاد مثل کشتی، هواپیما، ماهواره، تاسیسات عظیم

نفتی و گازی و تجهیزات به کار گرفته می‌شود؟

- (۱) لیزینگ سرمایه‌ای
(۲) لیزینگ خرید و اجاره مجدد
(۳) لیزینگ اهرمی
(۴) لیزینگ برون مرزی
- ۲۵- چند درصد کل اجاره دریافتی در سال بابت ملک مورد اجاره به عنوان درآمد مشمول مالیات اجاره دهنده در لیزینگ عملیاتی مورد محاسبه مالیاتی قرار می‌گیرد؟
(۱) ۸۵ درصد (۲) ۷۵ درصد (۳) ۶۵ درصد (۴) ۵۵ درصد
- ۲۶- در کدام یک از قراردادهای زیر مالک مجموعه‌ای آپارتمان‌ها یا هتل‌ها، مالکیت یک دستگاه آپارتمان یا یک اتاق را برای مدت معینی به خریداران متعدد منتقل می‌نماید؟
(۱) قرارداد B-O-T (۲) قرارداد بیع تکمیلی
(۳) قرارداد مالکیت زمانی (۴) قراردادهای ساخت و انتقال B and T
- ۲۷- (متعلق به سایت ایران عرضه) درآمد ابرازی ناشی از فعالیتهای تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیر دولتی واقع در مناطق کمتر توسعه یافته که در سال ۱۳۹۴ از طرف مراجع قانونی ذیربط برای آنها پروانه بهره برداری صادر شده است از تاریخ شروع بهره برداری به مدت چند سال مشمول نرخ صفر مالیاتی است؟
(۱) ۳ سال (۲) ۵ سال (۳) ۱۰ سال (۴) ۷ سال
- ۲۸- دوره برخورداری محاسبه مالیات با نرخ صفر برای واحدهای اقتصادی واقع در شهرک‌های صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی چه مدت می‌باشد؟
(۱) یک سال (۲) دو سال (۳) سه سال (۴) ۴ سال
- ۲۹- اشخاصی که آوردی نقدی برای تامین مالی پروژه- طرح و سرمایه در گردش بنگاه‌های تولیدی را در قالب عقود مشارکتی فراهم نمایند به چه میزان از پرداخت مالیات بر درآمد معاف می‌شوند؟
(۱) معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار
(۲) معادل یک سوم سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار
(۳) معادل ۵۰ درصد سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار
(۴) معاف از پرداخت مالیات می‌باشند
- ۳۰- به قراردادی که به موجب آن بانک خریدار به درخواست خریدار، بانک دیگری را مجاز می‌دارد در قبال ارائه اسناد حمل کالا توسط فروشنده اعتبار لازم را به آن بانک واریز نماید چه گفته میشود؟
(۱) اعتبار اسنادی (۲) پ روفرما (۳) اعتبار ارزی (۴) سیف
- ۳۱- منظور از عبارت DES در فاکتور یا قرارداد چیست؟
(۱) تحویل از کشتی (۲) تحویل در مرز
(۳) تحویل در محل کار (۴) تحویل به حمل کننده در محل تعیین شده

۳۲- کدام یک از موارد زیر از اهداف رسیدگی به هزینه‌های حقوق و دستمزد محسوب نمی‌شود؟

- (۱) کلیه افرادی که نام آنها در لیست حقوق بوده واقعاً وجود داشته‌اند.
 - (۲) افراد فوق در استخدام موسسه بوده و در سال مورد رسیدگی برای موسسه کار کرده‌اند.
 - (۳) حقوق‌های پرداختی واقعی بوده و عین مبلغ پرداختی به دست ذینفع رسیده است.
 - (۴) مبالغ پرداختی بابت مزایا به طور مضاعف، هم در لیست حقوق و مزایا و هم جداگانه به حساب منظور شده باشند
- ۳۳- هنگامی که دارایی بیش از قیمت تمام شده در حساب‌ها منعکس می‌شود از کدام یک از بخش‌های حسابرسی ترازنامه استفاده می‌شود؟

- (۱) حسابرسی دارایی‌های ثابت و غیر مشهود
- (۲) حسابرسی دارایی‌های جاری
- (۳) حسابرسی سرمایه
- (۴) حسابرسی بدهی‌ها

۳۴- منظور از اثبات وجود در رسیدگی دارایی‌های ثابت چیست؟

- (۱) از طریق رسیدگی به اسناد و مدارک دارایی و اصول اطمینان از مجوز خرید و هدف خرید و مشاهده مدارک و شواهد موجود
- (۲) از طریق مشاهده عینی با مراجعه به محل دارایی و بازرسی و پرسش
- (۳) رسیدگی به نحوه خرید دارایی و انطباق با روش‌های مالی مربوط از نظر استعلام بها و غیره
- (۴) اثبات اینکه دارایی در اختیار موسسه می‌باشد

۳۵- در پرداختهایی که به طلبکاران شرکت به عمل می‌آید، در مورد پرداخت‌هایی که بابت تسویه اسناد پرداختی به عمل آمده چه اقدامی انجام گیرد؟

- (۱) مجوز پرداخت هزینه که به امضای مجاز شرکت باید باشد دیده شود.
- (۲) ثبت ارقام در صورت حساب بانک دیده شود و لاشه سفته پرداخت شده بازدید شود.
- (۳) رسید های دریافت شده ملاحظه گردد.
- (۴) مبلغ درج شده در حساب صندوق را با ستون خالص لیست‌های حقوق و دستمزد کنترل کردند .

۳۶- وظیفه حسابرس در مورد بدهکاران جز حسابرسی کدام یک از موارد زیر است؟

- (۱) دفتر کل فروش
- (۲) دفتر معین
- (۳) دفتر روزنامه
- (۴) دفاتر کمکی

۳۷- در حسابرسی وام دریافتی، قرارداد وام از چه نظر مورد بررسی قرار نمی‌گیرد؟

- (۱) شرایط وام
- (۲) مدت وام
- (۳) هزینه‌های وام
- (۴) کارمزد وام

۳۸- کدام یک از موارد زیر در مورد تعیین درآمد مشمول مالیات شرکت‌های خارجی و شعب و نمایندگی آنها در ایران به طور صحیح بیان نشده است؟

- (۱) شعب شرکت‌های خارجی ثبت شده در ایران دارای شخصیت حقوقی مستقل از شرکت اصلی می‌باشد.
- (۲) شعب شرکت‌های خارجی ثبت شده در ایران سرمایه و ارکان صلاحیت‌دار ندارند.

۳) شرکت اصلی و کلیه شعب آن مجموعه یک واحد تجاری را تشکیل می‌دهد.

۴) اصول و موازین حسابداری هم مجموعه شرکت اصلی و شعب آن را یک واحد تجاری می‌داند.

۳۹- کدام یک از موارد زیر مهمترین مسئله مالیاتی دوران حاضر به شمار می‌رود؟

۱) بازنگری قانون مالیاتی

۲) حسابرسی دقیق و مدرن

۳) جلوگیری از فرار مالیاتی

۴) قیمت گذاری انتقالات

۴۰- در مقررات بانکی جمهوری اسلامی ایران، خرید هرگونه کالا و خدمات از خارج از کشور در چهارچوب انجام می‌گیرد.

۱) مقررات اعتبارات اسنادی

۲) بروات اسنادی

۳) خرید نسبه

۴) ثبت سفارش با انتقال ارز

۴۱- کدام یک از موارد زیر در مورد بهره فاینانس صحیح نمی‌باشد؟

۱) بهره فاینانس تا مادامی که دارایی خریدار شده به بهره‌برداری نرسد جز قیمت تمام شده پروژه در جریان ثبت می‌شود

۲) از تاریخ شروع بهره‌برداری از دارایی مربوط، بهره جز هزینه‌های جاری در حساب سود و زیان سالانه لحاظ می‌گردد

۳) بهره فاینانس و یوزانس درآمد بانک یا موسسات خارجی از طریق بکارگیری منابع مالی در ایران است که مشمول مالیات

است

۴) اعلامیه بدهکار بهره فاینانس هر دو سال یک بار دریافت وکل مبلغ هزینه بهره فاینانس در انتها محاسبه و در حساب

اقلام بدهی ثبت می‌گردد