

۳۱ سوال با اهمیت دانش افزای حسابداری و مالیات

چگونه با افزایش دانسته های حسابداری و مالیاتی خود در آمدمان را بالا ببریم؟

۱) از ابتدای سال ۹۶ چه شرکتهایی ملزم به تهیه صورتهای مالی اساسی هستند در صورت عدم تهیه صورتهای مالی ۲۰٪ جریمه نسبت به مالیات متعلقه می بایست پرداخت کنند؟

- ۱- شرکتهای موسساتی که جمع کل ناخالص درآمد آنها بیش از ۵۰ میلیارد ریال باشد.
- ۲- شرکتهای و موسساتی که جمع دارائیهای آنها بیش از ۸۰ میلیارد ریال باشد.
- ۳- شعب و نمایندگی شرکت های خارجی که دارایی شعب و نمایندگی ثبت شده در ایران هستند.
- ۴- هر سه مورد

۲) وجوه در راه ...

- ۱- وصول آنها در آینده نزدیک قطعی است ۲- همان اسناد در جریان وصول اند
- ۳- چکهای تضمین شده بانکی واگذاری نزد بانک اند ۴- ۳ و ۱

۳) کدام یک از روابط زیر معادله حسابداری را صحیح نشان نمی دهد؟

- الف) دارایی = بدهیها + حقوق صاحبان سهام
- ب) دارایی + هزینه = بدهیها + (حقوق صاحبان سهام + درآمد)
- ج) دارایی ها = بدهیها + (حقوق صاحبان سهام) + (هزینه - درآمد)
- د) بدهیها + دارایی ها = حقوق صاحبان سهام + (هزینه - درآمد)

۴) اقلام هزینه ای کاهنده سود که به طور مستقیم وجهی بابت آنها پرداخت نمی شود کدام یک از موارد زیر هستند؟

- الف) هزینه استهلاک
- ب) ذخیره مزایای پایان خدمت
- ج) ذخیره هزینه های خدمات پس از فروش
- د) هر سه مورد

۵) کدام مورد درباره صورت تطبیق سود عملیاتی صحیح نمی باشد؟

- الف) صورت تطبیق سود عملیاتی قبل از صورت جریان وجوه نقد تهیه می شود.
- ب) در آن اقلام هزینه های غیر پولی کاهنده سود به سود عملیاتی اضافه می شوند .
- ج) یکی از یادداشت های عملیاتی پیوست صورتهای مالی است .
- د) بدون تهیه صورت تطبیق سود عملیاتی تهیه صورت جریان وجوه نقد امکانپذیر است .

۶) صورت جریان وجوه نقد :

- الف) یکی از صورت های مالی اساسی است ب) به دو صورت تهیه می شود (مستقیم و غیر مستقیم)
- ج) آخرین صورتی است که در فرایند تهیه صورتهای مالی تهیه می شود د) همه موارد

۷) رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه :

- الف. دو حالت دارند تعدیلی و غیرتعدیلی.
- ب. استاندارد شماره ۵ حسابداری در مورد آن تدوین شده است
- ج. دوره بعد از پایان سال مالی تا تاریخ امضای صورتهای مالی را در برمی گیرد
- د. هر سه مورد

۸) به چه نوع قراردادهای تجاری بیمه تامین اجتماعی تعلق نمی گیرد؟

- الف. قراردادهای خرید و فروش کالا
- ب. قراردادهای خرید و فروش کالا و خدمات
- ج. قراردادهای ارائه خدمات که صرفا توسط خود مجری قرارداد اجرا می شود.
- د. گزینه الف و ب

به هر کاری که اراده کنیم، توانایییم. به شرط آنکه آنگونه که سزاوار و شایسته است پیگیر آن باشیم. هلن کلر

نشانی کانال سرمایهگان <https://t.me/SarmayeganChannel>



برای کسب اطلاعات بیشتر به www.sarmayegan.com مراجعه کنید.

چگونه با افزایش دانسته های حسابداری و مالیاتی خود در آمدمان را بالا ببریم؟

۹) کدام مورد درباره استهلاك دارايها صحيح نمى باشد؟

الف- مبدا محاسبه استهلاك دارايى ها از ابتدای ماه بعد از بهره بردارى است .

ب- موسسات مى توانند برای دارايى های بلا استفاده مانده بیش از ۶ ماه ۳۰٪ استهلاك سال را محاسبه و ثبت کنند.

ج- مانده مستهلك نشده دارايى در روش نزولى و بهای تمام شده دارايى در روش خط مستقيم مبنای محاسبه استهلاك است.

د- هزینه های تاسيس در سال تاسيس قابل استهلاك نيست.

۱۰) نرخ استهلاك دارايها طبق مقررات و جدول استهلاك ماده ۱۴۹ ق م م کدام مورد صحيح مى باشد.

۱- ساختمان های با اسکلت فلزی و بتونی ۲۵ ساله مستقيم و ساختمانهای آجری ۱۵ ساله مستقيم

۲- انواع وسايط نقلیه اعم از سبک و سنگین ۶ ساله مستقيم

۳- انواع نرم افزار و سخت افزار و تجهيزات وابسته ۳ ساله مستقيم

۴- همه موارد

۱۱) کدامیک از استانداردهای حسابداری زیر با یکدیگر ادغام شده اند؟

۱- استاندارد حسابداری ۱۱ و استاندارد شماره ۱۷ ۲- استاندارد حسابداری شماره ۷ و ۱۷

۳- استاندارد حسابداری شماره ۱۸ و ۲۸ ۴- هیچ کدام از استانداردهای حسابداری ادغام نشده اند

۱۲) اختیار افزایش سرمایه ، انحلال شرکت و تغییر نشانی از وظایف کدام یک از مجامع شرکتهاست.

۱- مجمع عمودی عادی بطور فوق العاده ۲- مجمع عمومی عادی بطور سالیانه

۳- مجمع عمومی افزایش سرمایه و انحلال ۴- مجمع عمومی فوق العاده

۱۳) تعداد مواد قانون مالیاتهای مستقيم و تعداد موادحذفی و تعداد مواد مکرر آن به ترتیب عبارتند از :

الف. ۲۷۴ و ۵۴ و ۷ ب. ۲۸۲ و ۵۴ و ۶ ج. ۲۸۲ و ۶۳ و ۶ د. ۲۷۴ و ۶۰ و ۶

۱۴) در کدام کارها شما به عنوان حسابدار بهترین عملکرد را دارید؟

۱- صدور اسناد حسابداری ۲- انجام تکالیف مالیاتی ۳- تهیه صورتهای مالی اساسی

۴- تهیه بهای تمام شده کلای ساخته شده ۵- تهیه گزارشات مدیریتی ۶- رسیدگی و دفاع مالیاتی

الف- ۵،۳،۲،۱- ب- ۵،۴،۳،۲،۱- ج- ۴،۳،۲،۱- د- همه موارد

به هر کاری که اراده کنیم، توانایییم. به شرط آنکه آنگونه که سزاوار و شایسته است پیگیر آن باشیم. هلن کلر

نشانی کانال سرباگان <https://t.me/SarmayeganChannel>



برای کسب اطلاعات بیشتر به www.sarmayegan.com مراجعه کنید.

۳۱ سوال با اهمیت دانش افزای حسابداری و مالیات

چگونه با افزایش دانسته های حسابداری و مالیاتی خود در آمدمان را بالا ببریم؟

۱۵) کدام یک در مورد معافیت مالیاتی اشخاص حقیقی در سال ۹۶ صحیح می باشد؟

- ۱- اشخاص حقیقی مشمول مواد ۵۷، ۹۵ و ۸۰ در سال ۹۶، ۱۸۰ میلیون ریال معافیت مالیاتی دارند.
- ۲- اشخاص حقیقی سالیانه در سال ۹۶، ۲۴۰ میلیون معافیت دارند.
- ۳- اشخاص حقیقی مشمول ماده ۸۴ در سال ۹۶، ۲۴۰ میلیون ریال معافیت مالیاتی دارند.

۱-۴ و ۳ صحیح است

۱۶) هدف از درخواست تاییدیه مدیران توسط حسابرسان چیست؟

- ۱- در اجرای استاندارد حسابرسی ۵۸۰ تهیه می شود.
- ۲- اعلام قبول مسئولیت صورتهای مالی اساسی توسط مدیران است.
- ۳- تاییدیه مدیران به عنوان یکی از شواهد حسابرسی و مستندسازی اظهارات مدیریت محسوب می شود.

۴- هر سه مورد

۱۷) چرا شما حرفه حسابداری را انتخاب کردید؟

- ۱- کلا به امور مالی و سرکار داشتن با حساب و سود و درآمد علاقمندم
- ۲- با بررسی و اخذ مشاوره شغلی و تحصیلی و متناسب با روحیاتم انتخاب کردم.
- ۳- حرفه حسابداری بازار کار نسبتا خوبی دارد.

۴- هر سه مورد

۱۸) تاریخ تعلق مالیات بر ارزش افزوده کدامیک از موارد زیر است؟

- ۱- تاریخ تحویل کالا
- ۲- تاریخ صدور صورتحساب
- ۳- تاریخ تحویل کالا یا صدور صورتحساب هر کدام مقدم باشد
- ۴- تاریخ تحقق معامله کالا

۱۹) کدام یک از موارد ذیل طبق آئین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق م م از موارد رد دفاتر نیست؟

- ۱- تهیه دفاتر قانونی بعد از شروع عملیات تجاری شرکت
- ۲- عدم ثبت برخی از رویدادهای مالی در دفاتر قانونی
- ۳- مغایرت بین اطلاعات دفاتر قانونی و اطلاعات موجود در نرم افزارهای حسابداری
- ۴- اشتباه در ثبت عملیات موسسه در صورتی که تا پایان سال اصلاح نگردد.

۲۰) طبق قانون بودجه سال ۹۶ مبلغ کل درآمدهای مالیاتی کدام مورد است؟

- ۱- حدودا ۱۱۰ هزار میلیارد تومان
- ۲- حدودا ۱۱۵ هزارمیلیارد تومان
- ۳- حدودا ۱۱ میلیون ۸۵ هزار میلیارد تومان
- ۴- ده درصد کل بودجه کشور

۲۱) تهیه صورت سود و زیان جامع براساس کدام استاندارد حسابداری انجام می شود؟

- ۱- استاندارد شماره ۱ حسابداری
- ۲- استاندارد شماره ۲ حسابداری
- ۳- استاندارد شماره ۶ حسابداری (گزارش عملکرد مالی)
- ۴- استاندارد شماره ۱ و ۶ حسابداری

به هر کاری که اراده کنیم، توانایییم. به شرط آنکه آنگونه که سزاوار و شایسته است پیگیر آن باشیم. هلن کلر

نشانی کانال سرباگان <https://t.me/SarmayeganChannel>



برای کسب اطلاعات بیشتر به www.sarmayegan.com مراجعه کنید.

چگونه با افزایش دانسته های حسابداری و مالیاتی خود درآمدمان را بالا ببریم؟

۲۲) کدام یک از جرایم مالیاتی زیر غیرقابل بخشش می باشد؟

۱- جریمه عدم تسلیم دفاتر قانونی

۲- جریمه عدم تسلیم اظهارنامه و درآمدهای کتمان شده در اظهارنامه تسلیمی با هزینه های غیر واقعی

۳- جریمه عدم تسلیم صورت یا فهرست یا قرارداد های تجاری

۴- جریمه عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان

۲۳) نحوه تشخیص درآمد مشمول مالیات در مورد اشخاص حقوقی به چه ترتیبی می باشد؟

۱- از طریق رسیدگی به دفاتر

۲- از طریق رسیدگی به درآمد و هزینه

۳- از طریق رسیدگی به اظهارنامه مالیاتی

۴- از طریق علی الراس

۲۴) مأخذ محاسبه مالیات ارزش افزوده واردات کالا کدام گزینه است؟

۱- ارزش گمرکی کالا به علاوه حقوق ورودی

۲- قیمت خرید + هزینه حمل و نقل + حق بیمه + سود بازرگانی

۳- ارزش گمرکی کالا به علاوه حقوق گمرکی + هزینه حمل

۴- ارزش گمرکی کالا

۲۵) مهلت اعتراض و نخستین مرجع رسیدگی به اعتراض مؤدی نسبت به برگ تشخیص و یا برگ مطالبه ی مالیات کدام است؟

۱- ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی

۲- ۲۰ روز از تاریخ برگ تشخیص مالیات مدیر کل امور مالیاتی

۳- ۱۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص و یا برگ مطالبه ی مالیات اداره ی امور مالیاتی

۴- ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص و یا برگ مطالبه ی مالیات مسئول مربوط در اداره امور مالیاتی

۲۶) کدام یک از موارد زیر در زمره هزینه های قابل قبول مالیاتی می باشد:

۱- جرایم تخصیصی به بانکها

۳- جرایم پرداختی به تامین اجتماعی

۲- جرایم پرداختی به بانکها

۴- همه موارد

۲۷) در کدام یک از گزینه های زیر حداقل با دو نفر، شرکت به ثبت می رسد؟

۱- شرکت سهامی - شرکت با مسئولیت محدود - شرکت نسبی - شرکت مختلط سهامی

۲- شرکت با مسئولیت محدود - شرکت تضامنی - شرکت نسبی - شرکت مختلط غیر سهامی

۳- شرکت با مسئولیت محدود - شرکت نسبی - شرکت مختلط غیر سهامی - شرکت سهامی

۴- شرکت نسبی - شرکت تضامنی - شرکت سهامی

۲۸) کدامیک از گزینه های زیر در زمره هزینه های قابل قبول یک شرکت سهامی خاص در سال ۱۳۹۵ می باشد؟

۱- زیان کاهش ارزش موجودی ها

۲- (هزینه) ذخیره خدمات بعد از فروش

۳- هزینه سود و کارمزد پرداختی بابت تسهیلات دریافتی از بانکها

۴- مورد ۳ و ۲

به هر کاری که اراده کنیم، توانایییم. به شرط آنکه آنگونه که سزاوار و شایسته است پیگیر آن باشیم. هلن کلر

نشانی کانال سرمایهگان <https://t.me/SarmayeganChannel>



برای کسب اطلاعات بیشتر به www.sarmayegan.com مراجعه کنید.

۳۱ سوال با اهمیت دانش افزای حسابداری و مالیات

چگونه با افزایش دانسته های حسابداری و مالیاتی خود در آمدمان را بالا ببریم؟

۲۹) کدام یک از موارد زیر تهاثر دارایی با بدهی است؟

۱- کسرکردن تخفیفات نقدی خرید از مبلغ خرید

۲- کسرکردن پیش پرداخت مالیات از بدهی مالیاتی

۳- کسرکردن سود تضمین شده سنوات آتی از مبلغ بدهی

۴- کاهش ذخیره هزینه های پرداخت نشده در نتیجه پرداخت این هزینه ها

۳۰) کدامیک از موارد زیر به عنوان اصلاح اشتباه تلقی می شود؟

۱- تغییر در برآورد مبلغ هزینه مشکوک الوصول

۲- تغییر در عمر مفید برآوردی دارایی های ثابت مشهود

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

۴- تغییر روش قیمت گذاری کالا از میانگین به FIFO

۳۱) چرا این شرکت شما را باید استخدام کند ؟

۱- مدرک مرتبط با فراخوان استخدام شما دارم و این رشته تحصیلی و حرفه را آگاهانه انتخاب کرده ام.

۲- دارای تجربه و مهارت کافی هستم و می توانم کارهایی که به من محول می شود را به خوبی انجام دهم.

۳- از علاقه و انگیزه کافی برای امور حسابداری برخوردارم چنانکه در گذشته نشان داده ام.

۴- هر سه مورد .

[نشانی کانال سرمایه گان](https://t.me/SarmayeganChannel)

عضو سایت سرمایه گان شوید و از صدها مطلب سودمند و کاربردی حسابداری ، مالیاتی و بیمه ای بطور رایگان استفاده کنید.

موسسه مشاوره و خدمات حسابداری سرمایه گان

تهران میدان ونک ۰۲۱۸۶۰۸۳۲۹۶

به هر کاری که اراده کنیم، توانایییم. به شرط آنکه آنگونه که سزاوار و شایسته است پیگیر آن باشیم. هلن کلر

[نشانی کانال سرمایه گان](https://t.me/SarmayeganChannel)



برای کسب اطلاعات بیشتر به www.sarmayegan.com مراجعه کنید.