

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

۱. ریشه اصلی کدینگ حسابداری را توضیح دهید.

معادله حسابداری ریشه اصلی کدینگ حسابداری است.

۲. در صورتی که تنخواه گردان بیشتر از سقف تنخواه هزینه کند چه ثبتي انجام می شود؟ و آیا بستانکار شدن مانده حساب تنخواه از نظر حسابداری قابل قبول است؟

از آنجا که حساب تنخواه یک نوع حساب دارایی است بنابراین نمی تواند مانده بستانکار داشته باشد و در صورتی که تنخواه گردان بیشتر از سقف تنخواه خرج کند مبلغ بستانکاری اش در حساب سایر حسابهای پرداختنی ثبت می شود.

۳. هزینه قبض برق اسفند سال گذشته در چه حسابی ثبت می شود و این حساب زیرمجموعه چه سرفصلی است؟

طبق اصل تطابق درآمد و هزینه، فیش برق مربوط به سال گذشته در صورتی که مبلغ قابل توجهی باشد و برای آن ذخیره اخذ نشده باشد در حساب تعدیلات سنواتی زیرمجموعه حساب سود و زیان انباشته ثبت می شود.

۴. هزینه انتقالی به دوره آتی در چه سرفصلی قرار می گیرد؟  
در سرفصل دارائیهای غیر جاری حساب کل سایر دارائیهای نگهداری می شود.

۵. حساب جاری شرکاء یا جاری سهامداران زیرمجموعه چه حسابهایی قرار می گیرد؟

در صورتی که مانده بدهکار داشته باشند در سرفصل سایر حسابهای دریافتنی طبقه بندی می شوند و در صورتی که بستانکار باشند در سرفصل سایر حسابهای پرداختنی نگهداری می شوند.

۶. حداکثر زمان برای ارایه گزارش تنخواه به واحد حسابداری چند روز است و به چه دلیل؟

طبق آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق. م. م. کلیه رویدادهای مالی حداکثر ظرف ۱۵ روز از تاریخ وقوع می بایست در دفاتر ثبت شوند از اینرو گزارش تنخواه نیز بعنوان رویداد مالی حداکثر ظرف ۱۵ روز باید تهیه و به واحد مالی ارائه و در دفاتر ثبت شود.

۷. پرداخت قسط تسهیلات و جریمه دیرکرد اقساط وام تحت چه سرفصلی ثبت می شود؟

پرداخت قسط در سرفصل تسهیلات دریافتی و جریمه دیرکرد اقساط تحت سرفصل هزینه های مالی ثبت می شود.

به هر کاری که اراده کنیم، تواناییم. 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](http://www.sarmayegan.com) مراجعه کنید.

# ۴۰ سوال و پاسخ تشریحی جدید حسابداری و مالیات

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

۸. آیا کارکرد فرد در محاسبه و پرداخت کمک هزینه ارقام مصرفی خانوار، حق مسکن و حق اولاد تاثیر دارد یا خیر؟ چرا؟

از آنجا که کمک هزینه ارقام مصرفی خانوار، حق مسکن و حق اولاد، از مزایای انگیزشی و حمایتی کارکنان می باشند بنا براین تابعی از کارکرد نیستند و باید صرف نظر از کارکرد کامل ماهانه پرداخت شود.

۹. آیا باز خرید مرخصی و حق مأموریت مشمول بیمه و مالیات می باشد؟

طبق ماده ۹۱ ق. م. م باز خرید مرخصی و حق مأموریت معاف از مالیات بوده و طبق قانون تأمین اجتماعی هم مشمول بیمه نمی شوند.

۱۰. در صورتی که همه کارکنان معاف از مالیات باشند، آیا الزامی برای ارسال لیست حقوق برای سازمان امور مالیاتی وجود دارد؟

بنا بر تکلیف مقرر در ماده ۸۶ ق. م. م پرداخت کنندگان حقوق مکلفند هر ماه فهرست دریافت کنندگان حقوق را تا پایان ماه بعد به سازمان مالیاتی گزارش کنند.

۱۱. سقف حقوق و مزایای مشمول بیمه را محاسبه کنید.

۷ برابر حداقل حقوق ماهیانه هر سال سقف حقوق و مزایای مشمول بیمه می باشد.

۱۲. پرداخت حق اولاد بر اساس کدام قانون به کارکنان دارای فرزند الزامی است؟

طبق ماده ۸۶ قانون تأمین اجتماعی کارکنان دارای فرزند که بیش از ۷۲۰ روز سابقه پرداخت بیمه دارند مشمول دریافت حق اولاد می شوند.

۱۳. ارقام غیر مشمول بیمه تأمین اجتماعی را نام ببرید.

حق اولاد ۲- عیدی و پاداش ۳- حق مأموریت ۴- مزایای پایان خدمت ۵- باز خرید مرخصی

۱۴. مهلت ارسال لیست مالیات حقوق را توضیح دهید؟

طبق تکلیف مقرر در ماده ۸۶ ق. م. م پرداخت کنندگان حقوق باید حداکثر تا پایان ماه بعد از پرداخت یا تخصیص حقوق لیست مالیات را به سازمان مالیاتی ارسال کنند و ارسال گزارش ارتباطی به اینکه کارکنان معاف از مالیات می باشند ندارد.

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](http://www.sarmayegan.com) مراجعه کنید.

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

۱۵. جریمه عدم ارسال لیست مالیات طبق چه ماده قانونی و چند درصد است؟

طبق ماده ۱۹۷ ق. م. م. جریمه عدم ارسال لیست مالیات ۲٪ حقوق پرداختنی می شود.

۱۶. معافیت های حقوق و دستمزد هر سال طبق کدام قانون تعیین می شود؟

طبق ماده ۸۴ ق. م. م. میزان معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک یا چند منبع هر ساله در قانون بودجه سنواتی مشخص می شود.

۱۷. اضافه کاری، حق اولاد، حق مسکن و کمک هزینه اقلام مصرفی خانوار در چه صورت معاف از مالیات می باشند؟

این اقلام در صورتی معاف از مالیات می شوند که کل حقوق و مزایای دریافت کننده این مزایا زیر سطح معافیت حقوق ماهیانه باشد.

۱۸. مهلت اخذ و پلمپ دفاتر قانونی را توضیح دهید؟

طبق آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق. م. م. کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی گروه اول قبل از شروع سال مالی باید دفاتر قانونی خود را پلمپ و اخذ نمایند و شرکتهای جدید التاسیس حداکثر دوماه از تاریخ ثبت در اداره ثبت شرکتها باید دفاتر قانونی خود را اخذ کنند.

۱۹. ۵ عامل مهم رد دفاتر قانونی را نام ببرید؟

پلمپ نبودن دفاتر ۲- نبود چند برگ از دفاتر ۳- عدم ثبت چند رویداد مالی در دفاتر ۴- تأخیر در اخذ دفاتر قانونی ۵- جای سفید گذاشتن دفتر روزنامه بیش از حد معمول.

۲۰. در صورت طلب از فصل قبل درج آن در اظهارنامه ارزش افزوده به چه صورتی است؟

در ردیف ۳ جدول (ب) اظهارنامه ارزش افزوده بصورت بستانکار درج می کنیم.

۲۱. به چه دلیل ارزش افزوده جزء مالیات های غیرمستقیم است؟

از آنجا که مالیات ارزش افزوده مستقیماً توسط پرداخت کننده مالیات و به نام خودش به حساب دولت واریز نمی شود بنا براین جزء مالیاتهای غیر مستقیم محسوب می شود.

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](http://www.sarmayegan.com) مراجعه کنید.

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

۲۲. جریمه عدم ارائه اظهارنامه ارزش افزوده و جریمه عدم پرداخت بدهی ارزش افزوده را بنویسید؟

طبق ماده ۲۲ ق. م. ب. ا جریمه عدم تسلیم اظهارنامه ارزش افزوده از تاریخ ثبت نام یا شناسایی به بعد معادل ۵۰٪ مالیات متعلقه می باشد .

و طبق ماده ۲۳ ق. م. ب. ا جریمه عدم پرداخت بدهی ۲٪ در ماه نسبت به مالیات پرداخت نشده است .

۲۳. جرایم عدم ارائه اظهارنامه عملکرد طبق چه ماده ای و با چه نرخ است؟

طبق ماده ۱۹۲ ق. م. م. جریمه عدم تسلیم اظهارنامه عملکرد ۳۰٪ مالیات متعلق و غیر قابل بخشش می باشد.

۲۴. در چه صورت نرخ مالیات بردرآمدشمرکتها و موسسات در سال بعد کاهش می یابد و براساس چه تبصره ای؟

طبق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۳۱ ق. م. م. به ازای هر ۱۰٪ افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات نسبت به سال گذشته ، نرخ مالیاتی یک واحد درصد و حد اکثر ۵ واحد درصد کاسته می شود.

۲۵. ارسال گزارش فصلی خرید و فروش (معاملات) براساس کدام ماده قانون مالیاتها الزامی است؟

طبق ماده ۱۶۹ مکرر ق. م. م. کلیه اشخاص حقوقی مکلفند گزارش فصلی خرید و فروش را حد اکثر تا ۱/۵ ماه پس از پایان فصل به سازمان مالیاتی ارسال کنند.

۲۶. جرایم عدم رعایت مقررات مندرج در ماده ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر به چه میزان است؟

طبق ماده ۱۶۹ جریمه عدم ارسال فهرست معاملات انجام شده ۱٪ نسبت به مبلغ معامله انجام شده و جریمه عدم صدور صورتحساب و استفاده از کد اقتصادی دیگران ۲٪ مبلغ مورد معامله می باشد.

۲۷. دارایی ثابت از چه زمانی پس از خرید مشمول محاسبه استهلاک می شود؟

دارایی ثابت از اول ماه بعد از بهره برداری ، خرید و ایجاد مشمول محاسبه استهلاک می شود.

۲۸. چه جرایم و دیرکردی از نظر قوانین مالیاتی قابل قبول نمی باشد؟

طبق بند ۷ ماده ۱۴۸ جرایمی که به دولت و شهرداری ها پرداخت می شود. جزء هزینه های قابل قبول نمی باشد.

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](http://www.sarmayegan.com) مراجعه کنید.

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

۲۹. مبنای محاسبه استهلاک به روش نزولی چیست؟

محاسبه استهلاک به روش نزولی بر مبنای ارزش دفتری یعنی بهای شده منهای استهلاک انباشته می باشد.

۳۰. صورت گردش مواد و گردش کالای ساخته شده را توضیح دهید؟

صورت گردش مواد شامل موجودی اول دوره، خرید طی دوره، مصرف شده طی دوره، و موجودی آخر دوره می شود.

صورت گردش کالا شامل موجودی اول دوره، تولید طی دوره، بهای تمام شده کالای فروش رفته و موجودی آخر دوره می شود.

۳۱. ضریب مصرف مواد را توضیح دهید؟

هر کالایی که ساخته می شود معمولاً از ترکیب تعدادی مواد اولیه ساخته شده است، میزان درصد مواد مصرفی همراه با ضایعات آن در ساخت کالا را به عنوان ضریب مصرف مواد در کالای ساخته شده می گویند.

۳۲. جریمه عدم ارسال لیست بیمه چیست؟

جریمه عدم ارسال لیست بیمه ۱۰٪ سالیانه و ۲٪ ماهیانه نسبت به حق بیمه پرداخت نشده می باشد

۳۳. تاریخ ترک کار در نرم افزار بیمه در چه تاریخی باید زده شود؟

تاریخ ترک کار بیمه شده در اولین روز بعد از آخرین روزی که در کارگاه مشغول به کار بوده است.

۳۴. چه شرکت‌هایی ملزم به تهیه و ارائه صورت های مالی می باشند؟

طبق اطلاعیه مربوط به ماده ۲۷۲ ق م م کلیه شرکت‌های بورسی، سهامی عام، دولتی و شرکت‌های وابسته، نمایندگی های شرکت‌های خارجی در ایران و شرکت‌هایی که میزان فروش آنها بیش از ۵۰ میلیارد ریال و یا داراییهای آنها بیش از ۸ میلیارد ریال باشد ملزم به تهیه و ارائه صورت‌های مالی می باشند.

۳۵. تجدید آرایه صورتهای مالی طبق چه استانداردهای حسابداری صورت می گیرد؟

طبق استاندارد حسابداری شماره ۶ حسابداری انجام می شود.

۳۶. بخشهای صورت جریان وجوه نقد را به ترتیب بر اساس استاندارد شماره ۲ و پیش نویس جدید استاندارد ۲ نام ببرید؟

۱. جریان خالص وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی

۲. جریان خالص وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی تامین مالی

۳. مالیات بردرآمد ۴. فعالیتهای سرمایه گذاری ۵. فعالیتهای تأمین مالی

طبق پیش نویس استاندارد حسابداری شماره ۲ صورت جریان وجوه نقد به سه بخش ۱. جریان خالص وجه

نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی، ۲. سرمایه گذاری و ۳. تأمین مالی تقسیم بندی شده است.

به هر کاری که اراده کنیم، تواناییم. 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](http://www.sarmayegan.com) مراجعه کنید.

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

۳۷. تعداد قوانین مالیات های مستقیم و قوانین ارزش افزوده را بنویسید.

تعداد قوانین مالیاتهای مستقیم براساس آخرین اصلاحیه ۲۸۲ ماده و مالیات ارزش افزوده ۵۳ ماده می باشد .

۳۸. جریمه عدم پرداخت حق تمبر سرمایه چه میزانی است و بر مبنای کدام ماده قانونی می باشد؟

طبق ماده ۵۱ ق. م. جریمه عدم پرداخت حق تمبر سرمایه معادل دو برابر مبلغ حق تمبر پرداخت نشده در صورتیکه حد اکثر ظرف ۲ ماه از تاریخ ثبت در اداره ثبت شرکتها پرداخت نشود می شود.

۳۹. مفهوم مالیات را تعریف کنید .

مالیات وجهی است که براساس قوانین آمره به صورت بلا عوض و الزامی به دولت پرداخت می شود.

۴۰. چند نوع مالیات تکلیفی را نام ببرید.

۱. مالیات حقوق ماده ۸۴ لغایت ۸۶ و ۲. مالیات اجاره ماده ۵۳ و ۳. مالیات اشخاص خارجی ماده ۱۰۷  
۴. مالیات موضوع تبصره ۲۰۱ ماده ۸۶ ق م م

**تهیه کننده و گردآوری: مهدی مرادی مشاور ارشد حسابداری و مالیاتی**

**با شرکت در کارگاه مهارتهای کلیدی مالیاتی در آمدتان را افزایش دهید.**

**سی و دومین فوت کوزه گری مهارتهای مالیاتی در آمدزای ۹۷**

**شروع دوره: ۲۳ دی ۱۳۹۷ دو روز در هفته**

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

**موسسه مشاوره و خدمات حسابداری سرمایهگان**

**تهران میدان ونک ۰۲۱۸۶۰۸۳۲۹۶**

به هر کاری که اراده کنیم، توانایییم. به شرط آنکه چگونه 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](http://www.sarmayegan.com) مراجعه کنید.